

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Рахат» (далее – «Компания») было образовано и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Компания была образована 20 мая 1992 года как открытое акционерное общество.

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

Ниже приводится перечень акционеров Компании:

	Страна регистрации	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Lotte Confectionery Co., Ltd	Южная Корея	95.57%	92,44%
Прочие (с долей участия менее 5%)	Казахстан	4.43%	7,56%
		100.00%	100,00%

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

Основной деятельностью Компании и ее дочерних организаций, перечисленных в *Примечании 5* (далее совместно "Группа") являются производство, оптовая и розничная продажа кондитерских изделий.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы на 30 сентября 2019 года и ее финансовое положение на указанную дату.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – "тенге"), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

#### Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2019 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля.

Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

#### Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Иностранная валюта

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

#### *Операции и остатки*

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Иностранная валюта (продолжение)**

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Доллар США	387,63	384,20
Евро	423,49	439,37
Кыргызский Сом	5,56	5,51
Российский Рубль	6,02	5,52

Функциональной валютой зарубежного подразделения ОсОО «Алматинские конфеты» (Кыргызстан) является кыргызский сом. При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в Тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибылях и убытках таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

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

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

Актив является краткосрочным, если:

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

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в момент понесения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

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

Земля не подлежит износу.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

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

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях и убытках за год по мере их возникновения.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового 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 ограниченные сроки полезного использования.

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующего денежные средства (ЕГДС) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДС), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДС). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ЕГДС Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую 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 возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

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

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

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

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

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

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

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

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

#### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

#### *Прекращение признания*

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

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

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

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

#### *Обесценение финансовых активов*

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

#### *Обесценение финансовых активов (продолжение)*

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

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

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность и займы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

---

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

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

##### *Последующая оценка*

##### Торговая кредиторская задолженность

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

##### Займы

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

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

##### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

#### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **Товарно-материальные запасы**

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

---

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

#### Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

#### *Группа в качестве арендатора*

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

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе доходов в том периоде, в котором они были получены.

#### Вознаграждения сотрудникам

##### *Социальный налог*

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

##### *Пенсионные планы с установленными взносами*

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

#### Государственная субсидия

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

Группа признает государственную субсидию в качестве доходов будущих периодов в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Более подробная информация представлена в *Примечании 14*.

#### Дивиденды

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

#### Оценочные обязательства

##### *Общее*

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

---

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

#### Оценочные обязательства (продолжение)

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но

только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

#### Признание выручки

##### *Продажа активов*

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

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

##### *Переменное возмещение*

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Некоторые договоры предоставляют покупателям право на возврат, которые приводят к возникновению переменного возмещения.

##### *Право на возврат*

Некоторые договоры предоставляют покупателю право на возврат товаров в течение установленного срока. Для оценки товаров, которые не будут возвращены, Группа использует метод ожидаемой стоимости, поскольку данный метод лучше прогнозирует сумму переменного возмещения, право на которое получит Группа. При этом также применяются требования МСФО (IFRS) 15 в отношении ограничения оценки переменного возмещения для целей определения суммы переменного возмещения, которую можно включить в цену сделки. В отношении товаров, которые, как ожидается, будут возвращены, Группа вместо выручки признает обязательство в отношении возврата средств (при их наличии). Также признается актив в отношении права на возврат товаров покупателем (и производится соответствующая корректировка себестоимости продаж).

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

---

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

#### Признание выручки (продолжение)

##### *Возвратные скидки за объем*

Группа предоставляет определенным покупателям ретроспективную возвратную скидку за объем на всю продукцию, приобретенную покупателем после того, как объем продукции, приобретенной в течение периода, превысит пороговый объем. Данные скидки взаимозачитываются с суммами, подлежащими уплате покупателем. Для оценки переменного возмещения по ожидаемым будущим возвратным скидкам Группа применяет метод наиболее вероятной величины для договоров с одним пороговым значением объема и метод ожидаемой стоимости для договоров с более чем одним пороговым значением объема. Решение о применении конкретного метода, который наилучшим образом прогнозирует сумму переменного возмещения, обусловлено главным образом количеством пороговых значений объема. Группа применяет требования в отношении ограничения 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 прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав прочего дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

##### *Процентный доход*

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

#### Признание расходов

##### *Расходы*

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

##### *Затраты по финансированию*

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

#### Налоги

##### *Текущий корпоративный подоходный налог*

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

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе.

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

---

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

#### Налоги (продолжение)

Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

#### *Отсроченный подоходный налог*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

#### Налоги (продолжение)

##### *Налог на добавленную стоимость*

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

##### *НДС к уплате*

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

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

##### *НДС к возмещению*

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

#### Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

### 4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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

#### **Выручка по договорам с покупателями**

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

##### *Определение метода оценки переменного возмещения и ограничение оценок*

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

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

##### *Определение метода оценки переменного возмещения и ограничение оценок (продолжение)*

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

##### *Налогообложение*

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

##### *Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

#### Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

*Чистая стоимость реализации и резерв на устаревание (обесценение) товарно-материальных запасов*

На конец года Группа производит тестирование балансовой стоимости запасов на их возмещаемость. Для этих целей, Группа осуществляет комплексную оценку величины резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции, а также анализирует запасы, которые находятся без движения определенное количество времени. В результате Группа признала резерв на списание стоимости запасов до их чистой стоимости реализации и на устаревшие запасы, указанный в *Примечании 7*.

*Обесценение финансовых активов*

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

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

Резерв под обесценение формируется на основе сроков возникновения:

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**5. КОНСОЛИДАЦИЯ**

По состоянию на 30 сентября Компания имела долевое участие в следующих дочерних компаниях, включённых в данную консолидированную финансовую отчётность:

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия Компании	
			2019	2018
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Актау»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Актобе»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Орал»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Торговый дом Рахат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ОсОО «Алматинские конфеты»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Кыргызстан	100.00%	100.00%
ТОО «Торговый дом Рахат»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	—	100.00%
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	100.00%	99.90%

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за год, закончившийся 30 сентября 2019 года, представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
<i>В тыс.тенге</i>							
<b>Первоначальная стоимость:</b>							
<b>На 1 января 2018г.</b>	1.249.196	6.133.851	12.353.292	625.088	1.241.587	856.581	22.459.595
Поступления	–	21.671	36.405	–	17.552	4.093.050	4.168.678
Ввод в эксплуатацию с незавершенного строительства	–	292.117	3.106.166	–	216.469	(3.614.752)	–
Выбытия	–	–	(197.518)	(1.220)	(32.929)	–	(231.667)
Пересчет иностранной валюты	37.124	16.583	3.221	1.940	578	–	59.446
Реклассификация	–	(57.466)	57.466	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2018г.</b>	1.286.320	6.406.756	15.359.032	625.808	1.443.257	1.334.879	26.456.052
Поступления	–	15.255	19.792	47.487	28.748	2.040.456	2.151.738
Ввод в эксплуатацию с незавершенного строительства	–	44.051	2.477.180	–	359.839	(2.881.070)	–
Выбытия	(1.400)	–	(40.791)	(20.734)	(15.617)	(357)	(78.899)
Пересчет иностранной валюты	2.730	1.545	219	143	71	–	4.708
Реклассификация	–	–	–	–	–	–	–
<b>На 30 сентября 2019 г.</b>	1.287.650	6.467.607	17.815.432	652.704	1.816.298	493.908	28.533.599
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>							
<b>На 1 января 2018г.</b>	(104.230)	(2.111.176)	(6.821.276)	(281.007)	(625.786)	(46.083)	(9.989.558)
Начисленный износ	–	(234.966)	(698.465)	(40.854)	(113.304)	–	(1.087.589)
Обесценение	(48.755)	(22.866)	(387)	–	(98)	2.101	(70.005)
Выбытия	–	–	197.518	507	14.120	–	212.145
Пересчет иностранной валюты	–	(10.100)	(492)	(1.190)	(573)	–	(12.355)
Реклассификация	–	25.653	(25.653)	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2018г.</b>	(152.985)	(2.353.455)	(7.348.755)	(322.544)	(725.641)	(43.982)	(10.947.362)
Начисленный износ	–	(179.058)	(685.735)	(31.712)	(121.500)	–	(1.018.005)
Обесценение	–	–	–	–	–	(131.998)	(131.998)
Выбытия	–	–	37.846	15.341	13.960	357	67.504
Пересчет иностранной валюты	–	(817)	(96)	(111)	(19)	–	(1.043)
Реклассификация	–	–	–	–	–	–	–
<b>На 30 сентября 2019г.</b>	(152.985)	(2.533.330)	(7.996.740)	(339.026)	(833.200)	(175.623)	(12.030.904)
<b>Балансовая стоимость:</b>							
<b>На 31 декабря 2018г.</b>	1.133.335	4.053.301	8.010.277	303.264	717.616	1.290.897	15.508.690
<b>На 30 сентября 2019 г.</b>	1.134.665	3.934.277	9.818.692	313.678	983.098	318.285	16.502.695

Основные средства учитываются по справедливой стоимости. Для начисления амортизации применяется прямолинейный метод. В составе основных средств нет временно простаивающих активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Сырье	8.618.079	10.371.217
Готовая продукция (Примечание 19)	3.923.817	4.546.740
Упаковочный материал	2.433.630	26.518
Запасные части	626.442	654.449
Товары для перепродажи	472.688	324.553
Незавершенное производство (Примечание 19)	425.327	420.352
Топливо	31.729	34.338
Прочие материалы	349.793	323.460
Минус: резерв на устаревшие запасы	(31.878)	(29.387)
	<b>16.849.627</b>	<b>16.672.240</b>

Движения в резерве на устаревшие товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>На начало года</b>	<b>(29.387)</b>	<b>(36.028)</b>
(Начисление)/сторнирование за период (Примечание 20)	(19.646)	(20.632)
Списание	17.155	27.273
<b>На конец периода</b>	<b>(31.878)</b>	<b>(29.387)</b>

**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	1.354.463	1.014.161
Дебиторская задолженность от прочих связанных сторон	212.264	38.093
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(37.083)	(22.038)
	<b>1.529.644</b>	<b>1.030.216</b>

Движения в оценочном резерве под ожидаемый кредитный убыток представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>На начало года</b>	<b>(22.038)</b>	<b>(56.905)</b>
Сторнирование/(начисление) за период	(14.822)	16.444
Списание	–	16.498
Эффект курсовых разниц	(223)	1.925
<b>На конец года</b>	<b>(37.083)</b>	<b>(22.038)</b>

Дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Тенге	815.351	217.180
Российский рубль	489.740	531.977
Доллар США	190.867	171.201
Кыргызский сом	33.686	109.858
	<b>1.529.644</b>	<b>1.030.216</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

Авансовые платежи представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Авансовые платежи за товары и услуги третьим сторонам	<b>1.545.719</b>	1.435.702
Авансовые платежи за долгосрочные активы третьим сторонам	<b>1.142.366</b>	843.567
Минус: резерв на авансы выданные	<b>(9.530)</b>	(9.530)
	<b>2.678.555</b>	2.269.739

**10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	<b>348.211</b>	423.895
Расходы будущих периодов	<b>67.113</b>	53.106
Прочее	<b>44.033</b>	38.858
	<b>459.357</b>	515.859

**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Денежные средства на депозитных банковских счетах	<b>9.341.123</b>	8.519.775
Денежные средства на текущих банковских счетах	<b>925.676</b>	1.549.109
Денежные средства в кассе	<b>6.272</b>	3.787
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(174.473)</b>	(174.468)
	<b>10.098.598</b>	9.898.203

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Тенге	<b>9.434.495</b>	8.466.486
Российский рубль	<b>405.224</b>	221.355
Кыргызский Сом	<b>199.582</b>	197.486
Доллар США	<b>59.297</b>	1.007.604
Евро	<b>–</b>	5.272
	<b>10.098.598</b>	9.898.203

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**12. КАПИТАЛ***Выпущенные и полностью оплаченные простые акции*

	Количество акций	Уставный капитал, тыс. тенге
На 1 января 2018 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2018 года	3.600.000	900.000
<b>На 30 сентября 2019 года</b>	<b>3.600.000</b>	<b>900.000</b>

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

*Резерв по пересчету валют*

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

*Резервный капитал*

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 20% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределенной прибыли.

По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 Компания сформировала резервный капитал в сумме 180.000 тысяч тенге.

*Прибыль на акцию*

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за период, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное число простых акций, находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Группы простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

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

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2019	30 сентября 2018
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	4.556.211	4.388.144
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчета базовой и разводненной прибыли	4.556.211	4.388.144
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	3.600.000	3.600.000
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге</b>	<b>1.266</b>	<b>1.219</b>

Между отчетной датой и датой составления настоящей финансовой отчетности никаких других операций с простыми акциями не проводилось.

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать методику расчета балансовой стоимости одной акции, рассчитанной как капитал за вычетом нематериальных активов и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленный на количество выпущенных простых акций на конец года. На 30 сентября 2019 года, данный показатель составил 11.710 тенге (2018: 10.343 тенге). У Компании не было привилегированных не голосующих акций на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**12. КАПИТАЛ (продолжение)****Расчет балансовой стоимости одной акции**

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$ , где

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$ , где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

**Расчет балансовой стоимости простой акции на 31 декабря 2018 г.**

1) Чистые активы для простых акций на 31 декабря 2018 г.

$NAV = (46.210.673 - 188.930) - 6.165.387 = 39.856.356$  тыс. тенге;

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2018 г.

$BVCS = 39.856.356 / 3\ 600\ 000 = 11.071$  тенге

**Расчет балансовой стоимости простой акции на 30 сентября 2019 г.**

1) Чистые активы для простых акций на 30 сентября 2019 г.

$NAV = (49.062.915 - 272.347) - 6.633.104 = 42.157.464$  тыс. тенге;

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 30 сентября 2019 г.

$BVCS = 42.157.464 / 3\ 600\ 000 = 11.710$  тенге

**13. ЗАЙМЫ**

На 30 сентября 2019 года займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	30 октября 2020 г.	6,00%	<b>547.573</b>	–
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	12 января 2021 г.	6,00%	<b>414.218</b>	766.689
				<b>961.791</b>	766.689
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				<b>(848.308)</b>	(179.674)
				<b>113.483</b>	587.015

**АО «БАНК ЦЕНТРКРЕДИТ»**

31 октября 2017 года Группа заключила соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» об открытии кредитной линии на общую сумму 568.000 тысяч тенге в рамках программы поддержки – «БРК Өндіріс».

12 января 2018 года Группа заключила новое соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» об открытии кредитной линии на общую сумму 432.000 тысячи тенге также в рамках программы поддержки – «БРК Өндіріс».

Группа признала займы по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 13,2% годовых. Амортизация дисконта составила 39.891 тысячи тенге и была признана в составе затрат по финансированию (Примечание 22).

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Ниже предоставлено движение доходов будущих периодов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>На начало года</b>	<b>722.847</b>	591.144
Получено в течение года	<b>33.039</b>	180.000
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 23)	<b>(44.482)</b>	(48.297)
<b>На конец года</b>	<b>711.404</b>	722.847
Минус: краткосрочная часть	<b>45.619</b>	45.619
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>665.785</b>	677.228

В 2017 году ТОО «Рахат-Шымкент», дочерняя организация Группы, получило государственную субсидию на общую сумму в размере 319.332 тысячи тенге в рамках Закона РК от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий». В конце 3 квартала 2019г., ТОО получило часть государственной субсидии в размере 33.039 тысячи тенге, общая сумма которой составляет 90 млн. тенге, в рамках проекта «Расширение действующего предприятия по производству кондитерских изделий. Линия по производству мармелада». В 2018 году Компания получила инвестиционную субсидию в размере 180.000 тысяч тенге в рамках проекта «Расширение объектов по производству кондитерских изделий. Расширение действующего предприятия по производству плиточного шоколада».

Группа признала субсидии в качестве доходов будущих периодов в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива, равным 15 годам и амортизирует их.

**15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Кредиторская задолженность представлена следующими образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>1.432.037</b>	1.388.732
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<b>80.512</b>	70.572
	<b>1.512.549</b>	1.459.304

Кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Российский рубль	<b>515.587</b>	129.078
Доллар США	<b>425.923</b>	482.898
Тенге	<b>377.078</b>	500.390
Евро	<b>190.401</b>	344.456
Кыргызский сом	<b>3.560</b>	2.482
	<b>1.512.549</b>	1.459.304

**16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	<b>452.832</b>	342.947
Резерв по неиспользованным отпускам	<b>422.589</b>	504.902
Расчеты с сотрудниками	<b>400.234</b>	403.173
Прочие оценочные обязательства	<b>205.000</b>	205.000
Дивиденды к выплате	<b>151.741</b>	75.581
Расчеты с пенсионными фондами	<b>78.547</b>	76.923
Прочее	<b>127.387</b>	234.620
	<b>1.838.330</b>	1.843.146

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ**

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

<i>В тыс. тенге</i>	<b>30 сентября 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Долгосрочные оценочные обязательства	<b>29.878</b>	177.299
Краткосрочные оценочные обязательства	<b>4.580</b>	64.552
	<b>34.458</b>	241.851

**18. ВЫРУЧКА**

Доходы за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Выручка от продажи произведенных товаров	<b>44.228.329</b>	41.271.047
Возвраты товаров	<b>(24.639)</b>	(34.505)
Корректировка цены продаж	<b>(166.878)</b>	–
	<b>44.036.812</b>	41.236.542

**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ**

Себестоимость за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Материалы	<b>27.093.788</b>	25.136.882
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	<b>4.438.264</b>	4.342.235
Износ и амортизация	<b>857.911</b>	645.469
Расходы на коммунальные услуги	<b>675.627</b>	743.499
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	<b>157.113</b>	172.069
Транспортные расходы	<b>58.780</b>	55.141
Износ на право пользования активом	<b>2.086</b>	–
Затраты на вознаграждения сотрудникам	<b>501</b>	–
Прочее	<b>67.169</b>	72.077
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года (Примечание 7)	<b>4.967.092</b>	4.269.703
Готовая продукция и незавершенное производство на конец отчетного периода (Примечание 7)	<b>4.349.144</b>	4.259.567
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	<b>617.948</b>	10.136
	<b>33.969.187</b>	31.177.508

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019	2018
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.309.252	1.328.675
Начисление/(сторнирование)резерва по обесценению основных средств	132.629	(1.374)
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	84.272	78.406
Износ и амортизация	83.249	67.429
Страхование	77.714	53.562
Налоги, кроме подоходного налога	74.938	78.575
Банковские услуги	65.677	60.270
Материалы	48.760	52.502
Услуги охраны	43.116	45.567
Начисление резерва на сомнительную задолженность	39.275	1.109
Командировочные расходы	36.023	30.474
Начисление резерва на устаревшие запасы (Примечание 7)	19.646	20.362
Услуги связи	18.357	18.048
Обучение сотрудников	15.045	8.819
Расходы на благотворительность	14.592	10.011
Расходы на коммунальные услуги	8.281	13.893
Затраты на вознаграждения сотрудникам	177	–
Прочее	254.541	217.698
	<b>2.325.544</b>	<b>2.084.026</b>

**21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019	2018
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.225.157	1.027.102
Транспортные расходы	626.820	607.994
Расходы на рекламу	274.806	309.136
Материалы	141.233	121.996
Износ и амортизация	95.637	89.450
Износ на право пользования активом	73.651	–
Расходы на коммунальные услуги	48.065	46.086
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	14.832	19.462
Аренда	3.257	78.985
Затраты на вознаграждения сотрудникам	88	–
Прочее	135.727	88.350
	<b>2.639.273</b>	<b>2.388.561</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**22. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

Затраты по финансированию и финансовые доходы за периоды, закончившиеся 30 сентября, составили следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Затраты по финансированию</b>		
Проценты по кредитам	<b>42.541</b>	36.892
Проценты по финансовой аренде	<b>41.598</b>	–
Амортизация дисконта по банковским займам (Примечание 13)	<b>39.891</b>	32.933
Дисконтирование по актуарным обязательствам	<b>10.279</b>	–
	<b>134.309</b>	69.825
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по текущим и депозитным счетам	<b>404.630</b>	431.271
Дисконтирование банковских займов	<b>17.607</b>	–
Амортизация дисконта по беспроцентным займам сотрудникам	<b>551</b>	–
	<b>422.788</b>	431.271

**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Доход от реализации МА	<b>52.392</b>	41.242
Доход от государственной субсидии (Примечание 14)	<b>44.482</b>	34.214
Доход от предоставления услуг по аренде	<b>35.677</b>	38.161
Излишки товаров	<b>19.344</b>	38.522
Сторнирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности	<b>24.403</b>	23.721
Прочее	<b>437.819</b>	188.280
	<b>614.117</b>	364.140

**24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Расходы по корпоративному подоходному налогу за периоды, закончившиеся 30 сентября составили следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>1.220.904</b>	1.211.730

Применимая налоговая ставка для Группы в 2019 году и 2018 году составляет 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний. Для дочерней компании ОсОО «Алматинские конфеты», находящейся на территории Республики Кыргызстан - 10%.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

---

### **25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

#### **Кредитный риск**

Компания заключает сделки с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным.

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

#### **Риск ликвидности**

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

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

#### **Риск денежного потока**

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

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

#### **Рыночный риск**

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

#### **Управление капиталом**

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

Компания управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. В 2019 и 2018 годах Компания не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

#### **Справедливая стоимость**

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов балансовая стоимость практически всех монетарных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость (продолжение)**

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

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассматривается равной их балансовой стоимости.

**26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Экономическая ситуация – Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, активы и операции Группы могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Юридические вопросы – Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Председатель Правления

Федорец К.В.

Главный бухгалтер

Дивазова Д.А.

