

АО «ЛОТТЕ Рахат»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с отчётом независимого аудитора*



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-48

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «ЛОТТЕ Рахат»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ЛОТТЕ Рахат» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 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 отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Оценка стоимости товарно-материальных запасов</p> <p>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 величины резерва на списание до чистой стоимости реализации и резерва 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.</p>	<p>Мы провели тестирование контролей над процессом закупки 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 неходовых товаров.</p> <p>В связи с всеобъемлющим характером данного вопроса в масштабах Группы, мы провели аудиторские процедуры исходя из значимости данного вопроса для каждого компонента.</p>
<p>Признание выручки</p> <p>Сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности. Некоторые договоры на продажу товаров представляют покупателям право на возврат и скидки за объем, которые обуславливают возникновение переменного возмещения. Определение метода оценки переменного возмещения требует значительного суждения со стороны руководства.</p>	<p>Среди прочего, в ходе аудита мы провели следующие процедуры на выборочной основе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ проверили своевременность отражения отгрузок в системе учета с первичными документами;

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

Раскрытие информации Группой в отношении учётной политики по признанию выручки включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчётности, а раскрытие информации о выручке за 2021 год включено в Примечание 17 к консолидированной финансовой отчётности.

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 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 прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем 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, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

11 марта 2022 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	23.357.762	20.709.444
Нематериальные активы		275.769	293.675
Актив на право пользования		167.295	306.841
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	153.222	149.180
		23.954.048	21.459.140
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	6	16.833.693	17.908.089
Торговая дебиторская задолженность	7	1.645.420	1.299.757
Авансы выданные	8	3.954.193	3.168.324
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		442.436	295.481
Прочие краткосрочные активы	9	538.545	541.002
Денежные средства и их эквиваленты	10	12.857.188	15.204.585
		36.271.475	38.417.238
Итого активы		60.225.523	59.876.378
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал			
Акционерный капитал	11	900.000	900.000
Резервный капитал	11	180.000	180.000
Резерв по пересчёту валюты отчётности		313.022	315.984
Нераспределённая прибыль		50.646.379	50.001.152
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		52.039.401	51.397.136
Итого капитал		52.039.401	51.397.136
Долгосрочные обязательства			
Займы – долгосрочная часть	12	1.842.968	2.545.473
Обязательства по отсроченному налогу	24	1.748.166	1.390.487
Доходы будущих периодов	13	629.715	704.241
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	14	49.381	48.333
Обязательства по аренде	23	95.090	217.062
		4.365.320	4.905.596
Краткосрочные обязательства			
Займы – текущая часть	12	822.038	127.500
Торговая кредиторская задолженность	15	788.936	1.065.169
Авансы полученные		160.418	164.395
Доходы будущих периодов	13	74.526	74.526
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	14	8.387	8.590
Прочие краткосрочные обязательства	16	1.868.577	2.010.092
Обязательства по аренде – текущая часть	23	97.920	123.374
		3.820.802	3.573.646
Итого обязательства		8.186.122	8.479.242
Итого капитал и обязательства		60.225.523	59.876.378
Балансовая стоимость одной акции	11	14,379	14,195

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	17	65.433.477	62.364.561
Себестоимость реализованных товаров	18	(49.147.237)	(45.170.172)
Валовая прибыль		16.286.240	17.194.389
Общие и административные расходы	19	(4.051.136)	(3.700.826)
Расходы по реализации	20	(5.053.671)	(4.435.676)
Прочие операционные доходы, нетто	21	939.999	216.594
Операционная прибыль		8.121.432	9.274.481
Затраты по финансированию	22	(337.243)	(317.637)
Финансовые доходы	22	1.080.046	1.386.360
Отрицательная курсовая разница, нетто		(22.281)	(71.580)
Прибыль до налогообложения		8.841.954	10.271.624
Расход по корпоративному подоходному налогу	24	(2.137.927)	(2.196.348)
Прибыль за год		6.704.027	8.075.276
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		6.704.027	8.075.276
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности иностранных подразделений, за вычетом налогов		(2.962)	(60.713)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(2.962)	(60.713)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		6.701.065	8.014.563
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		6.701.065	8.014.563
		6.701.065	8.014.563
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций материнской компании, тенге	11	1.862	2.243

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Относится к акционерам материнской компании				
	Акционерный капитал Прим. 11	Резервный капитал Прим. 11	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 года	900.000	180.000	376.697	44.294.676	45.751.373
Прибыль за год	-	-	-	8.075.276	8.075.276
Прочий совокупный доход	-	-	(60.713)	-	(60.713)
Итого совокупный доход	-	-	(60.713)	8.075.276	8.014.563
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	(2.368.800)	(2.368.800)
На 31 декабря 2020 года	900.000	180.000	315.984	50.001.152	51.397.136
Прибыль за год	-	-	-	6.704.027	6.704.027
Прочий совокупный убыток	-	-	(2.962)	-	(2.962)
Итого совокупный доход	-	-	(2.962)	6.704.027	6.701.065
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	(6.058.800)	(6.058.800)
На 31 декабря 2021 года	900.000	180.000	313.022	50.646.379	52.039.401

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2021 год	2020 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		8.841.954	10.271.624
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	18, 19, 20	1.879.820	1.654.526
Обесценение основных средств	5	63.185	(81.386)
(Доходы)/расходы от выбытия основных средств		(660.486)	20.909
Движение по устаревшим запасам	6	63.831	73.468
Затраты по финансированию	22	337.243	317.637
Финансовые доходы	22	(1.080.046)	(1.386.360)
Начисление обязательств по вознаграждениям сотрудникам	14	1.109	1.012
Курсовые разницы		19.291	21.529
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	19	(13.451)	(24.523)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		47.205	591.003
(Восстановление)/начисление резерва на сомнительную дебиторскую задолженность	19	(2.246)	243
Доход от государственной субсидии	21	(74.526)	(66.416)
Изменения в оборотном капитале			
Изменение в товарно-материальных запасах		1.047.932	(1.484.687)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(342.618)	(117.459)
Изменение в авансах выданных		(774.217)	(2.575.685)
Изменение в прочих краткосрочных активах		161.706	1.651.086
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(468.733)	(548.056)
Изменение в авансах полученных		(3.977)	(163.867)
Изменение в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам		845	9.868
Изменение в прочих обязательствах		(189.251)	(331.204)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(1.927.203)	(2.056.735)
Уплаченные проценты		(152.018)	(141.881)
Полученные проценты		920.798	1.078.731
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		7.696.147	6.713.377
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(4.507.201)	(5.312.816)
Приобретение нематериальных активов		(18.495)	(53.381)
Государственные субсидии	13	-	93.312
Поступления от продажи основных средств		700.000	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(3.825.696)	(5.272.885)

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Финансовая деятельность			
Поступление от займов	12	-	935.000
Выплаты займов		(161.001)	(760.923)
Выплата дивидендов	11	(6.073.288)	(2.349.272)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(6.234.289)	(2.175.195)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(2.363.838)	(734.703)
Ожидаемый кредитный убыток		13.451	24.523
Чистая курсовая разница		2.990	74.724
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	10	15.204.585	15.840.041
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	12.857.188	15.204.585

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции должны быть исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств.

Приобретение основных средств

В 2021 году у Компании отсутствовало увеличение основных средств, профинансированные за счёт увеличения кредиторской задолженности (2020 год: 32.184 тысячи тенге).

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Федоренко К.В.

Дивазова Д.А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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. Зенкова, 2а.

Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря:

	Страна регистрации	2021 год	2020 год
Lotte Confectionery Co., Ltd	Южная Корея	95,57%	95,57%
Прочие	Казахстан	4,43%	4,43%
		100,00%	100,00%

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

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

Настоящая консолидированная финансовая отчётность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы за период, закончившийся 31 декабря 2021 года и её финансовое положение на указанную дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность одобрена к выпуску руководством Группы 11 марта 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее – «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному 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 признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Дочерние компании

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

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия Компании	
			2021 год	2020 год
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Актау»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Актобе»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Орал»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Торговый дом Рахат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ОсОО «Алматинские конфеты»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Кыргызстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учёта модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учёте согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Группа намерена 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 всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после неё) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

Поправки к МСФО (IAS) 37 Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018–2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определённым кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после неё) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после неё) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

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

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

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

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

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

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

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

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

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учётной политике Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 отчётность 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, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте 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:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431,80	420,91
Евро	489,10	516,79
Кыргызский сом	5,09	5,09
Российский рубль	5,76	5,62

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

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

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

Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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 определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

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

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

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

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

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

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании.

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

Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях и убытках за год по мере их возникновения.

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС Группы, к которой относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

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

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

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой 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 счёт 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 определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает 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)***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.

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 её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт 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 учётом 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.

*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.

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Группа 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 по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

Вознаграждения сотрудникам*Социальный налог*

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

Пенсионные планы с установленными взносами

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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 с целью финансирования определённых расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

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

Дивиденды

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

Оценочные обязательства*Общие*

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. 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 отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Признание выручки*Продажа активов*

Деятельность Группы связана с производством кондитерской продукции. Выручка по договорам с покупателями признаётся, 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 признаётся в определённый 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, распределённые 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 неопределённости, 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.

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

Возвратные скидки за объём

Группа предоставляет определённым покупателям ретроспективную возвратную скидку за объём на всю продукцию, приобретенную покупателем после того, как объём продукции, приобретенной в течение периода, превысит пороговый объём. 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 объёма и метод ожидаемой стоимости для договоров с более чем одним пороговым значением объёма. Решение о применении конкретного метода, который наилучшим образом прогнозирует сумму переменного возмещения, обусловлено главным образом количеством пороговых значений объёма. 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 отчёте о совокупном доходе.

Процентный доход

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

Признание расходов*Расходы*

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

Затраты по финансированию

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

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

НДС к уплате

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

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

НДС к возмещению

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются разумно обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Определение метода оценки переменного возмещения и ограничение оценок

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Определение метода оценки переменного возмещения и ограничение оценок (продолжение)*

Группа решила, что при определении переменного возмещения в случае продажи актива, предусматривающей возвратные скидки за объём, 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 объёма. Метод наиболее вероятной величины применяется в отношении договоров с одним пороговым значением объёма, а метод ожидаемой стоимости применяется в отношении договоров с более чем одним пороговым значением объёма. 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, неопределённость, связанная с переменным возмещением, будет разрешена в короткий промежуток времени.

Налогообложение

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа не ожидает, что накопленные налоговые убытки будут реализованы в будущем и начислена резерв на сумму 188.097 тысяч тенге (*Примечание 24*).

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.

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Обязательства по вознаграждениям сотрудникам (продолжение)**

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Республике Казахстан, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на среднем прогнозируемом уровне инфляции. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 14*.

Чистая стоимость реализации и устаревшие товарно-материальные запасы

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

Обесценение финансовых активов

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

Для целей резервирования денежных инструментов, находящихся на сберегательных счетах банков, Группа 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 неплаты, или признаки обесценения.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную 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 учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тысячах тенге	Здания и сооружения						Машины и оборудование		Транспортные средства		Незавершённое строительство		Итого
	Земля												
Первоначальная стоимость													
На 1 января 2020 года	1.282.736	6.653.973	17.968.720	659.848	1.856.511	674.056	29.095.844						
Поступления	-	85.989	58.237	41.527	19.494	5.139.753	5.345.000						
Ввод в эксплуатацию с незавершённого строительства	-	77.985	2.673.868	10.896	210.123	(2.972.872)	-						
Выбытия	-	(2.873)	(273.213)	(5.457)	(34.355)	-	(315.898)						
Пересчёт иностранной валюты	(20.200)	(10.701)	(1.731)	(1.055)	(159)	-	(33.846)						
На 31 декабря 2020 года	1.262.536	6.804.373	20.425.881	705.759	2.051.614	2.840.937	34.091.100						
Поступления	-	166.609	123.579	77.229	43.548	4.111.498	4.522.463						
Ввод в эксплуатацию с незавершённого строительства	-	103.498	2.409.926	28.568	145.032	(2.687.024)	-						
Выбытия	(13.737)	(12.666)	(222.129)	(2.601)	(44.859)	-	(295.992)						
Пересчёт иностранной валюты	(547)	(246)	(14)	41	9	-	(757)						
На 31 декабря 2021 года	1.248.252	7.061.568	22.737.243	808.996	2.195.344	4.265.411	38.316.814						
Накопленный износ и обесценение													
На 1 января 2020 года	(102.830)	(2.571.245)	(8.236.604)	(349.477)	(872.141)	(112.340)	(12.244.637)						
Начисленный износ	-	(207.466)	(1.088.316)	(46.063)	(179.523)	-	(1.521.368)						
Обесценение	-	-	-	-	-	81.386	81.386						
Выбытия	-	2.873	256.133	4.972	31.011	-	294.989						
Пересчёт иностранной валюты	-	6.206	765	855	148	-	7.974						
На 31 декабря 2020 года	(102.830)	(2.769.632)	(9.068.022)	(389.713)	(1.020.505)	(30.954)	(13.381.656)						
Начисленный износ	-	(215.586)	(1.304.244)	(54.028)	(196.965)	-	(1.770.823)						
Восстановление обесценения	102.830	-	-	-	-	(166.015)	(63.185)						
Выбытия	-	12.666	212.061	2.601	29.150	-	256.478						
Пересчёт иностранной валюты	-	119	4	11	-	-	134						
На 31 декабря 2021 года	-	(2.972.433)	(10.160.201)	(441.129)	(1.188.320)	(196.969)	(14.959.052)						
Остаточная стоимость													
На 31 декабря 2020 года	1.159.706	4.034.741	11.357.859	316.046	1.031.109	2.809.983	20.709.444						
На 31 декабря 2021 года	1.248.252	4.089.135	12.577.042	367.867	1.007.024	4.068.442	23.357.762						

На 31 декабря 2021 года основные средства с первоначальной стоимостью 6.047.252 тысячи тенге были полностью амортизированы (2020 год: 5.783.933 тысячи тенге).

Поступления в незавершённое строительство главным образом представлено стоимостью оборудования для кондитерских фабрик в городе Шымкент и Алматы.

Основные средства Группы на 31 декабря 2021 года не выступают в качестве обеспечения по займам (2020 год: остаточная стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 1.824.116 тысяч тенге).

В течение 2021 года, Группа реализовала землю первоначальной стоимостью 13.737 тысяч тенге и признала прочий операционный доход в сумме 700.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Сырьё (по себестоимости)	9.683.805	9.379.493
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж) (Примечание 18)	2.871.352	4.244.638
Упаковочный материал (по себестоимости)	2.069.859	2.247.911
Запасные части (по себестоимости)	977.842	713.563
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж)	390.132	636.919
Незавершённое производство (по себестоимости) (Примечание 18)	256.074	205.329
Топливо (по себестоимости)	33.460	33.096
Прочие материалы (по себестоимости)	551.169	447.140
	16.833.693	17.908.089

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	1.611.985	1.263.933
Дебиторская задолженность от прочих связанных сторон (Примечание 25)	53.357	58.791
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19.922)	(22.967)
	1.645.420	1.299.757

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На начало года	(22.967)	(23.246)
Начисление за год (Примечание 19)	(50.014)	(41.173)
Восстановление (Примечание 19)	52.260	40.930
Эффект курсовых разниц	799	522
На конец года	(19.922)	(22.967)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2021 год	1.645.420	1.645.420	-	-	-	-	-
2020 год	1.299.757	1.299.757	-	-	-	-	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Тенге	1.128.076	667.353
Российский рубль	323.083	379.316
Евро	13.588	-
Доллар США	51.939	154.199
Кыргызский сом	128.734	98.889
	1.645.420	1.299.757

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	3.954.932	3.129.182
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	153.222	149.180
Авансы, выданные прочим связанным сторонам (<i>Примечание 25</i>)	–	51.533
Минус: резерв на авансы выданные	(739)	(12.391)
	4.107.415	3.317.504
Авансы, выданные за товары и услуги	3.954.193	3.168.324
Авансы, выданные за долгосрочные активы	153.222	149.180

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

<i>В тысячах тенге</i>	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. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	441.682	444.253
Расходы будущих периодов	40.802	42.343
Прочее	56.061	54.406
	538.545	541.002

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	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	6.516	6.669
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(33.142)	(46.595)
	12.857.188	15.204.585

На денежные средства, размещённые на текущих и депозитных банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 6,0% и 10,00% годовых, соответственно (2020 год: 6,00% и 11,00% годовых).

На 31 декабря 2020 года, Группа оценила и признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств на депозитных и текущих банковских счетах основываясь на кредитных рейтингах банков Standard & Poog's. Методика расчёта ожидаемых кредитных убытков описана в *Примечании 4*.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Тенге	10.591.058	14.755.514
Доллар США	26.047	60.289
Российский рубль	2.170.201	209.341
Кыргызский сом	69.882	179.441
	12.857.188	15.204.585

На 31 декабря 2021 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла, 8,84% в тенге и 3,35% в других валютах (в 2020 году: 1,00% в долларах США, 9,56% в тенге и 3,21% в других валютах).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	Количество акций, штук	Акционерный капитал
На 31 декабря 2020 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2021 года	3.600.000	900.000

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

В 2021 году на общем собрании акционеров было принято решение распределить чистый доход Группы, полученный по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год, в размере 6.058.800 тысяч тенге (2020 год: 2.368.800 тысяч тенге). Дата начала выплаты дивидендов – 17 мая 2021 года (2020 год: 15 июня 2020 года). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов невыплаченная сумма по дивидендам отсутствует.

Резерв по пересчёту иностранной валюты

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

Резервный капитал

В соответствии с уставом Группы создала резервный капитал в размере 20% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределённой прибыли и равен 180.000 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Прибыль на акцию

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	6.704.027	8.075.276
Средневзвешенное количество простых акций	3.600.000	3.600.000
Прибыль на акцию, тенге	1.862	2.243

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа должна раскрывать методику расчёта балансовой стоимости одной акции, рассчитанной как капитал, за вычетом нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале), делённый на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2021 года данный показатель составил 14.379 тенге (2020 год: 14.195 тенге). У Группы не было привилегированных неголосующих акций на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)
12. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2021 год	2020 год
Дочерняя организация «АО Банк ВТБ (Казахстан)»	Тенге	20 декабря 2024 года	4,90%	1.250.042	1.176.609
Дочерняя организация «АО Банк ВТБ (Казахстан)»	Тенге	13 декабря 2024 года	4,90%	697.852	657.103
Дочерняя организация «АО Банк ВТБ (Казахстан)»	Тенге	8 декабря 2025 года	5,50%	487.635	597.525
Дочерняя организация «АО Банк ВТБ (Казахстан)»	Тенге	28 февраля 2025 года	4,90%	229.477	214.862
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	12 января 2021 года	6,00%	-	26.874
				2.665.006	2.672.973
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				(822.038)	(127.500)
				1.842.968	2.545.473

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В 2021 году у Компании не признан дисконт в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе (2020 год: 124.883 тысячи тенге) в составе финансовых доходов (Примечание 22). Амортизация дисконта в 2021 году составила 153.034 тысячи тенге (2020 год: 131.861 тысяча тенге) и была признана в составе затрат по финансированию (Примечание 22).

На 31 декабря 2021 года остаточная стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 0 тенге (2020 год: 1.824.116 тысяч тенге) (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Ниже предоставлено движение доходов будущих периодов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На начало года	778.767	751.871
Получено в течение года	-	93.312
Отражено в консолидированном отчёте о совокупном доходе (Примечание 21)	(74.526)	(66.416)
На конец года	704.241	778.767
Минус: краткосрочная часть	(74.526)	(74.526)
Долгосрочная часть	629.715	704.241

В 2017 году ТОО «Рахат-Шымкент», дочерняя организация Группы, получило государственную субсидию на общую сумму в размере 319.332 тысячи тенге (2016 год: 319.332 тысячи тенге) в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», а также приказа № 9-3/726 от 7 августа 2015 года «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях».

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

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

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

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)
14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ (продолжение)

Изменения в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на начало года	56.923	47.055
Стоимость текущих услуг	1.109	1.012
Дисконтирование по актуарным обязательствам (Примечание 22)	3.415	3.435
Вознаграждения выплаченные	(11.445)	(11.691)
Актуарные убытки	7.766	17.112
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года	57.768	56.923
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по вознаграждениям сотрудникам	(8.387)	(8.590)
Долгосрочная часть обязательства по вознаграждениям сотрудникам	49.381	48.333

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Текущая стоимость обязательства по вознаграждениям сотрудникам на конец года	57.768	56.923
Чистое обязательство	57.768	56.923
Расходы по текущим услугам	1.109	1.012
Расходы, признанные в текущем периоде	1.109	1.012

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

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

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	6,00%	6,00%
Будущее увеличение заработной платы	5,47%	5,70%

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

<i>В тысячах тенге</i>	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-1,00% 4.506	1,00% (4.310)
Будущее изменение заработной платы	-1,00% (5.638)	1,00% 5.921
Средняя норма текучести кадров	-1,00% 5.137	1,00% (4.939)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)
15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	778.591	1.024.038
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	10.345	41.131
	788.936	1.065.169

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доллар США	117.419	351.509
Российский рубль	50.329	169.943
Тенге	459.059	414.212
Евро	150.727	121.933
Кыргызский сом	11.402	7.572
	788.936	1.065.169

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв по неиспользованным отпускам	573.369	526.164
Вознаграждение по Лицензионному договору	97.282	306.488
Расчёты с сотрудниками	398.634	423.130
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	392.290	420.553
Прочие оценочные обязательства	201.000	181.000
Расчёты с пенсионными фондами	83.318	78.419
Прочее	122.684	74.338
	1.868.577	2.010.092

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

Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога, на 31 декабря 2021 и 2020 годов в основном представляют собой НДС к уплате.

17. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Выручка от продажи произведённых товаров	66.109.782	63.152.661
Возвраты товаров	(66.965)	(34.519)
Корректировка цены продаж	(609.340)	(753.581)
	65.433.477	62.364.561

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Шоколадная продукция	35.001.362	33.451.343
Бисквитная продукция	14.459.607	13.819.270
Конфетная продукция	10.407.490	9.946.599
Прочее	6.174.358	5.900.930
Корректировка цены продаж	(609.340)	(753.581)
	65.433.477	62.364.561

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Казахстан	50.625.252	48.391.224
Россия	9.334.961	8.473.410
Кыргызстан	2.638.576	2.426.693
Узбекистан	1.467.244	1.418.169
Таджикистан	490.891	619.637
Китайская Народная Республика	-	121.367
Азербайджан	185.862	307.433
Монголия	199.424	195.975
Германия	270.097	178.507
Афганистан	60.464	135.091
Прочие	160.706	97.055
	65.433.477	62.364.561

Выручка от продажи товаров признается в определённый момент времени.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Материалы	38.352.618	37.365.276
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	6.461.886	6.137.576
Износ и амортизация	1.530.666	1.318.377
Расходы на коммунальные услуги	979.435	988.492
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	262.907	172.651
Транспортные расходы	92.659	90.381
Износ на право пользования активом	3.747	3.747
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	844	724
Прочее	139.934	94.089
	47.824.696	46.171.313
Готовая продукция и незавершённое производство на начало года (Примечание 6)	4.449.967	3.448.826
Готовая продукция и незавершённое производство на конец года (Примечание 6)	3.127.426	4.449.967
Изменения в готовой продукции и незавершённом производстве	1.322.541	(1.001.141)
	49.147.237	45.170.172

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.952.388	1.931.828
Начисление резерва по выплате вознагражд по Лицензионному договору	321.546	306.488
Материалы	263.369	140.815
Налоги, кроме подоходного налога	180.875	117.216
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	167.459	162.493
Износ и амортизация	138.060	127.862
Банковские услуги	102.602	128.731
Страхование	86.633	104.200
Начисление по устаревшим запасам (Примечание 6)	63.831	73.468
Услуги охраны	61.614	62.125
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	57.763	110.722
Начисление резерва на прочие оценочные обязательства	36.834	-
Услуги связи	25.729	25.668
Командировочные расходы	21.457	15.235
Расходы на благотворительность	18.874	28.958
Обучение сотрудников	9.854	7.685
Аренда	6.488	7.040
Расходы на коммунальные услуги	4.937	6.856
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	159	169
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки на сомнительную задолженность (Примечание 7)	(2.246)	243
Сторнирование резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	(13.451)	(24.523)
Прочее	546.361	367.547
	4.051.136	3.700.826

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.862.842	1.672.261
Расходы на рекламу	1.460.754	1.066.966
Транспортные расходы	953.886	973.521
Материалы	202.539	216.752
Износ и амортизация	118.780	110.674
Износ на право пользования активом	88.567	93.866
Расходы на коммунальные услуги	88.817	73.171
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	34.582	35.730
Командировочные расходы	23.741	13.053
Услуги охраны	7.916	7.948
Аренда	2.509	3.316
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	106	119
Прочее	208.632	168.299
	5.053.671	4.435.676

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доход от реализации основных средств <i>(Примечание 5)</i>	700.000	–
Доходы по услугам столовой	133.271	116.843
Доходы от реализации прочих материальных активов	76.420	75.844
Доход от государственной субсидии <i>(Примечание 13)</i>	74.526	66.416
Доход от предоставления услуг по аренде	36.897	62.293
Доход от корректировки актуарных обязательств	1.201	1.044
Доход по претензиям	–	3.123
Прочее	359.669	301.513
	1.381.984	627.076
Расходы по услугам столовой	(284.122)	(239.674)
Расходы по актуарным операциям	(8.965)	(17.436)
Расходы от предоставления услуг по аренде	(2.025)	(2.119)
Прочее	(146.873)	(151.253)
	(441.985)	(410.482)
	939.999	216.594

22. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Затраты по финансированию		
Проценты по кредитам	152.018	141.881
Амортизация дисконта по банковским займам <i>(Примечание 12)</i>	153.034	131.861
Проценты по финансовой аренде <i>(Примечание 23)</i>	28.776	40.460
Дисконтирование по актуарным обязательствам <i>(Примечание 14)</i>	3.415	3.435
	337.243	317.637
Финансовые доходы		
Процентный доход по текущим и депозитным счетам	1.080.046	1.261.477
Дисконтирование банковских займов <i>(Примечание 12)</i>	–	124.883
	1.080.046	1.386.360

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	340.436	395.855
Изменение в договорах аренды	(60.404)	26.954
Финансовые расходы (Примечание 22)	28.776	40.460
Сумма выплат по аренде в течение периода	(115.798)	(122.833)
На 31 декабря	193.010	340.436
Текущая часть	97.920	123.374
Долгосрочная часть	95.090	217.062

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	1.780.475	1.925.727
Расход по отсроченному подоходному налогу	357.679	250.996
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога предыдущих периодов	(227)	19.625
	2.137.927	2.196.348

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	8.841.954	10.271.624
Официальная ставка налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога	1.768.391	2.054.325
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога предыдущих периодов	(227)	19.625
Эффект от различных официальных ставок налога	-	(5.883)
Не налогооблагаемый доход от признания справедливой стоимости займа	25.785	1.396
Прочие невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы)	343.978	126.885
	2.137.927	2.196.348

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы			
Начисленные расходы	254.881	23.789	278.670
Перенесённые налоговые убытки	91.626	96.471	188.097
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	9.383	2.002	11.385
Резерв на устаревшие запасы	8.646	184	8.830
Резервы по сомнительной задолженности	4.243	1.311	5.554
Прочее	158.563	8.666	167.229
	527.342	132.423	659.765
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(1.666.833)	(383.419)	(2.050.252)
	(1.666.833)	(383.419)	(2.050.252)
Чистые обязательства по отсроченному подходному налогу	(1.139.491)	(250.996)	(1.390.487)

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

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Транзакции по купле и продаже осуществлялись на условиях, которые могут отличаться от рыночных. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путём проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Продажи товаров		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	2.059.195	1.801.466
Приобретения товаров, сырья и запасных частей		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	2.219.975	1.680.231
<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	53.357	58.791
Авансы выданные (Примечание 8)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	–	51.533
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	10.345	41.131

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, составила 294.347 тысяч тенге и 365.705 тысяч тенге, соответственно (17 и 23 человек, соответственно). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении и вознаграждения по результатам операционной деятельности.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

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

Валютный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, евро, Российского рубля, Кыргызского сома к тенге, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2021 год		2020 год	
	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллар США	+13,00% -10,00%	(5.126) 3.943	+14,00% -11,00%	(19.183) 15.072
Евро	+13,00% -10,00%	(17.828) 13.714	+14,00% -11,00%	(17.071) 13.413
Российский рубль	+13,00% -13,00%	317.584 (317.584)	+15,00% -15,00%	62.807 (62.807)
Кыргызский сом	+4,75% -4,75%	8.891 (8.891)	+19,59% -19,59%	53.034 (53.034)

Кредитный риск

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

	Рейтинг		2021 год		2020 год	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
<i>В тысячах тенге</i>						
Денежные средства и их эквиваленты						
Сити Банк	BBB+	A	2.672.690		3.135.737	
Альфа-Банк	BBB-	BB+	-		2.185.266	
Банк ВТБ	BB+	BB+	4.582.974		3.085.126	
Сбербанк ДБ	BBB-	BB-	2.412.790		3.027.265	
Шинхан Банк Казахстан**	A+	AA-	2.800.090		3.000.040	
Банк ЦентрКредит	B+	B	323.428		610.921	
Оптима Банк**	B	B-	28.743		22.246	
Народный Банк Казахстана**	BB+	BB+	41.193		158.288	
Kaspi bank	BB-	A+	21.906		19.615	
Jusan bank	B	B	-		7	
Итого денежные средства и их эквиваленты*			12.883.814		15.244.511	

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

** Рейтинг материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Риск ликвидности

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Торговая кредиторская задолженность	-	788.936	-	-	-	788.936
Займы	-	234.022	715.369	2.256.854	-	3.206.245
	-	1.022.958	715.369	2.256.854	-	3.995.181
На 31 декабря 2020 года						
Торговая кредиторская задолженность	-	1.065.169	-	-	-	1.065.169
Займы	-	99.072	214.649	3.206.245	-	3.519.966
	-	1.164.241	214.649	3.206.245	-	4.585.135

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Реклассификация долгосроч- ной части в кратко- срочную	Денежные потоки	Поступле- ние от займов	Начисление дисконта (Примеча- ние 22)	Аморти- зация дисконта (Примеча- ние 22)	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть займов	127.500	855.538	(161.000)	-	-	-	822.038
Долгосрочная часть займов	2.545.473	(855.538)	-	-	-	153.034	1.842.968
	2.672.973	-	(161.000)	-	-	153.034	2.665.006

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Реклассификация долгосроч- ной части в кратко- срочную	Денежные потоки	Поступле- ние от займов	Начисление дисконта (Примеча- ние 22)	Аморти- зация дисконта (Примеча- ние 22)	31 декабря 2020 года
Краткосрочная часть займов	760.923	127.500	(760.923)	-	-	-	127.500
Долгосрочная часть займов	1.730.996	(127.500)	-	935.000	(124.883)	131.861	2.545.473
	2.491.919	-	(760.923)	935.000	(124.883)	131.861	2.672.973

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск денежного потока

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

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

Рыночный риск

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. В 2021 и 2020 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

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

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Займы	2.665.006	2.672.973
Торговая кредиторская задолженность	788.936	1.065.169
Чистая задолженность	3.453.942	3.738.142
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	52.039.401	51.397.136
Коэффициент задолженности	0,07	0,07

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые активы				
I уровень				
Денежные средства и их эквиваленты	12.857.188	15.204.585	12.857.188	15.204.585
II уровень				
Торговая дебиторская задолженность	1.645.420	1.299.757	1.645.420	1.299.757
	14.502.608	16.504.342	14.502.608	16.504.342
Финансовые обязательства				
II уровень				
Займы	2.665.006	2.672.973	2.483.790	2.722.553
Торговая кредиторская задолженность	788.936	1.065.169	788.936	1.065.169
	3.453.942	3.738.142	3.272.726	3.787.722

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

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчётности в соответствии с МСФО. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы налогов, подлежащих доначислению. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. На 31 декабря 2021 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Группы будут подтверждены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства

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

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

Договорные обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имела контрактные обязательства по капитализируемым услугам на сумму 3.505.377 тысяч тенге (2020 год: 49.543 тысячи тенге).

28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Элиминирование представляет собой исключение внутригрупповых сделок и остаков по расчётам.

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

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2020 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элимини- рование	Итого
Продажа товара внешним клиентам	57.698.112	4.666.449	-	62.364.561
Продажа товара другим сегментам	14.128.110	19.644.304	(33.772.414)	-
Валовая прибыль	14.824.247	2.677.835	(307.693)	17.194.389
Финансовые доходы	1.306.806	79.554	-	1.386.360
Затраты по финансированию	(42.076)	(275.561)	-	(317.637)
Износ и амортизация	(1.094.460)	(560.066)	-	(1.654.526)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.839.337	357.011	-	2.196.348
Прибыль за год	6.797.350	967.460	310.466	8.075.276
Прочая сегментная информация				
Устаревшие запасы и сомнительные дебиторская задолженность, авансы выданные	(59.763)	(19.744)	-	(79.507)
Активы сегмента	54.450.001	18.552.171	(13.125.794)	59.876.378
Обязательства сегмента	9.968.588	10.289.783	(11.779.129)	8.479.242

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Продажа внутри страны	50.625.252	48.391.224
Продажа на экспорт	14.808.225	13.973.337
Итого выручка	65.433.477	62.364.561

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ 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 привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

На 31 января 2022 года, чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Группа не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Группы любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

По состоянию на дату выпуска отчётности, курс доллара к тенге составил 509,8 тенге.

По состоянию на дату выпуска отчётности, курс рубля к тенге составил 4,29 тенге.

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Ростове-на-Дону, Владивостоке, Тольятти, Алматы, Нур-Султане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© [ТОО «Эрнст энд Янг»].

Все права защищены.

ey.com/kz

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, предназначена лишь для общего ознакомления и не должна рассматриваться в качестве профессиональных рекомендаций в области бухгалтерского учета, налогообложения или в иных сферах. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.