

АО «Рахат»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с отчётом независимого аудитора*



**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-45

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Рахат»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Рахат» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., 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 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с 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 указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

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

Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Как указано в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, у Группы есть существенные остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2019 г., которые составили 16,496,870 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.

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.

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

Признание выручки

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

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

Раскрытие информации Группой в отношении учётной политики по признанию выручки включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, а раскрытие информации о выручке за 2019 год включено в Примечание 17 к консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ проверили своевременность отражения отгрузок в системе учета с первичными документами;
- ▶ 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 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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 заключения, 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 заключении 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 заключения. 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 соответствующих 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 заключении, 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 заключении, 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, - Гульмира Турмагамбетова.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

13 марта 2020 года



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 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	16.851.207	15.508.690
Нематериальные активы		278.298	188.930
Актив на право пользования		377.501	—
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	801.537	843.567
Беспроцентные займы сотрудникам		—	409
		18.308.543	16.541.596
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	6	16.496.870	16.672.240
Торговая дебиторская задолженность	7	1.197.048	1.030.216
Авансы выданные	8	592.639	1.426.172
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		184.098	126.387
Прочие краткосрочные активы	9	2.009.342	515.859
Денежные средства и их эквиваленты	10	15.840.041	9.898.203
		36.320.038	29.669.077
Итого активы		54.628.581	46.210.673
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал	11	900.000	900.000
Резервный капитал	11	180.000	180.000
Резерв по пересчёту валюты отчётности		376.697	381.572
Нераспределённая прибыль		44.294.676	38.583.657
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		45.751.373	40.045.229
Неконтролирующая доля участия		—	57
Итого капитал		45.751.373	40.045.286
Долгосрочные обязательства			
Займы – долгосрочная часть	12	1.730.996	587.015
Обязательства по отсроченному налогу	24	1.139.491	981.556
Доходы будущих периодов	13	685.895	677.228
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	14	39.547	177.299
Обязательства по аренде	23	281.204	—
		3.877.133	2.423.098
Краткосрочные обязательства			
Займы – текущая часть	12	760.923	179.674
Торговая кредиторская задолженность	15	2.126.803	1.459.304
Авансы полученные		328.262	137.231
Доходы будущих периодов	13	65.976	45.619
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	14	7.508	64.552
Прочие краткосрочные обязательства	16	1.595.952	1.843.146
Обязательства по аренде – текущая часть	23	114.651	—
Обязательство по корпоративному подоходному налогу		—	12.763
		5.000.075	3.742.289
Итого обязательства		8.877.208	6.165.387
Итого капитал и обязательства		54.628.581	46.210.673
Балансовая стоимость одной акции	41	12,631	11,071

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Федоренко К.В.

Дивазова Е.А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка	17	63.385.532	59.164.232
Себестоимость реализованных товаров	18	(47.843.915)	(43.666.669)
Валовая прибыль		15.541.617	15.497.563
Общие и административные расходы	19	(3.190.537)	(3.385.998)
Расходы по реализации	20	(3.797.329)	(3.460.793)
Прочие операционные доходы, нетто	21	387.237	98.313
Операционная прибыль		8.940.988	8.749.085
Затраты по финансированию	22	(180.713)	(105.627)
Финансовые доходы	22	1.060.799	577.917
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		3.669	(149.795)
Прибыль до налогообложения		9.824.743	9.071.580
Расход по корпоративному подоходному налогу	24	(1.932.181)	(1.798.092)
Прибыль за год		7.892.562	7.273.488
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		7.892.619	7.273.496
Неконтролирующую долю участия		(57)	(8)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности иностранных подразделений, за вычетом налогов		(4.875)	124.911
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		(4.875)	124.911
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		7.887.687	7.398.399
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		7.887.687	7.398.407
Неконтролирующую долю участия		-	(8)
		7.887.687	7.398.399
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций материнской компании, тенге	11	2.192	2.020

Председатель Правления



Федорец К.В.

Главный бухгалтер

Дивацова Д.А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.