



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5-6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-58

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение акционерного общества «RG Brands» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством, стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была утверждена руководством 31 марта 2014 г.


От имени руководства Группы:


Весталл Д. П.
Председатель правления

31 марта 2014 г.


Агыбаев А. Е.
Главный управляющий
по финансовым вопросам

31 марта 2014 г.


Чумичёва Е. В.
Главный бухгалтер

31 марта 2014 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам акционерного общества «RG Brands»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «RG Brands» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2013 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Е.Б.

Ольга Белоногова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Орегон, США
Лицензия № 10687 от 2 декабря 2003 г.



Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью в Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ -
2, выданная Министерством финансов Республики Казахстан от
13 сентября 2006 г.



Дулат Тайтулеев
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000095
от 27 августа 2012 г.
Республика Казахстан

А. Бекенов

Нурлан Бекенов
Генеральный Директор
ТОО «Делойт»

31 марта 2014 г.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге)

	Примечание	2013 г.	2012 г.
Выручка	5	36,025,537	34,951,468
Себестоимость	6	(22,259,828)	(20,432,286)
Валовая прибыль		13,765,709	14,519,182
Расходы по реализации	7	(6,780,072)	(6,719,518)
Общие и административные расходы	8	(3,105,843)	(3,408,695)
Расходы по финансированию	9	(1,019,976)	(1,248,996)
Убыток от курсовой разницы		(287,585)	(193,940)
Инвестиционные доходы, нетто	10	237,873	65,139
Прочие расходы		(175,220)	(243,532)
Прибыль до налогообложения		2,634,886	2,769,640
Расходы по налогу на прибыль	11	(613,691)	(599,928)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2,021,195	2,169,712
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка основных средств		-	454,130
Отсроченный налог, связанный с переоценкой		-	(90,826)
		-	363,304
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Чистый убыток по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		-	(1,794)
Реклассификации по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, реализованным в течение года		-	(52,493)
Курсовая разница от пересчета зарубежного подразделения		(374)	2,844
		(374)	(51,443)
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		(374)	311,861
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		2,020,821	2,481,573
Прибыль на акцию			
в расчете базовой и разводненной, в тенге	12	640	669

От имени руководства Группы:

Весталл Д. П.
Председатель правления

Агыбаев А.Е.
Главный управляющий по финансовым вопросам

Чумичёва Е. В.
Главный бухгалтер

31 марта 2014 г.

31 марта 2014 г.

31 марта 2014 г.

Примечания на стр. 10-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге)

	Примечание	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	13	16,999,612	17,008,539
Авансы выданные	14	76,192	79,478
Банковские депозиты	19	-	150,740
Гудвил		68,026	68,026
Нематериальные активы		82,778	22,847
Итого долгосрочные активы		17,226,608	17,329,630
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	15	4,695,536	4,674,564
Торговая дебиторская задолженность	16	1,484,570	1,076,586
Авансы выданные	14	210,370	249,984
Прочие финансовые активы	17	104,644	2,317,104
Прочие текущие активы	18	3,115,052	2,284,715
Банковские депозиты	19	1,857	1,347
Денежные средства	20	1,933,318	470,739
		11,545,347	11,075,039
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	21	1,273,878	1,274,843
Итого текущие активы		12,819,225	12,349,882
ИТОГО АКТИВЫ		30,045,833	29,679,512
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Выпущенный капитал	22	2,787,696	2,787,696
Выкупленные простые акции	22	(152,427)	(152,427)
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	22	(947,400)	(47,400)
Обязательства по привилегированным акциям		-	(900,000)
Резервы	23	1,965,357	2,134,297
Нераспределенная прибыль		4,820,513	5,991,135
Итого капитал		8,473,739	9,813,301
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	24	8,253,999	4,752,511
Задолженность по облигациям	25	-	1,386,313
Обязательства по финансовой аренде	26	-	352,200
Прочие финансовые обязательства	27	-	900,000
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	11	1,062,740	714,735
Кредиторская задолженность	28	125,640	596,214
Займ от связанных сторон	32	714,999	-
Итого долгосрочные обязательства		10,157,378	8,701,973

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге)

	Примечание	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	28	6,170,557	5,297,182
Займы	24	2,565,258	4,372,115
Задолженность по облигациям	25	1,574,125	19,074
Обязательства по финансовой аренде	26	331,493	380,244
Прочие финансовые обязательства	27	-	180,000
Налоги к уплате	29	380,085	563,652
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		393,198	351,971
Итого текущие обязательства		11,414,716	11,164,238
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
		30,045,833	29,679,512
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	12	2,430	2,836
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	12	1,200	1,200

От имени руководства Группы:

Весталл Д. П.
Председатель правления



Агыбаев А.Е.
Главный управляющий
по финансовым вопросам

Чумичёва Е. В.
Главный бухгалтер

31 марта 2014 г.

31 марта 2014 г.

31 марта 2014 г.

Примечания на стр. 10-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	Обязательства по привилегированным акциям	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв переоценки инвестиций	Резерв переоценки недвижимости	Вознаграждение работникам в виде долевых инструментов	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2012 г.	2.787.696	(4.564)	(47.400)	(900.000)	67.129	54.287	1.173.417	944.599	(1.764)	4.864.797	8.938.197
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.169.712	2.169.712
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(54.287)	363.304	-	2.844	-	311.861
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	(54.287)	363.304	-	2.844	2.169.712	2.481.573
Выкуп собственных акций	-	(147.863)	-	-	-	-	-	-	-	(468.637)	(616.500)
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(922.840)	(922.840)
Корректировка справедливой стоимости беспроцентного займа от АО «Группа компаний «RESMI»	-	-	-	-	(83.911)	-	-	-	-	-	(83.911)
Эффект на отсроченный налог	-	-	-	-	16.782	-	-	-	-	-	16.782
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	-	(348.103)	-	-	348.103	-
На 31 декабря 2012 г.	2.787.696	(152.427)	(47.400)	(900.000)	-	-	1.188.618	944.599	1.080	5.991.135	9.813.301
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.021.195	2.021.195
Прочий совокупный убыток, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	-	-	-	-	(374)	-	(374)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-	-	-	(374)	2.021.195	2.020.821
Выкуп собственных акций	-	-	(900.000)	900.000	-	-	-	-	-	(3.360.383)	(3.360.383)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	-	(168.566)	-	-	168.566	-
На 31 декабря 2013 г.	2.787.696	(152.427)	(947.400)	-	-	-	1.020.052	944.599	706	4.820.513	8.473.739

От имени руководства Группы:

Вестаал Д. П.
Председатель правления



А. Е. Байбаев А. Е.
Главный управляющий
по финансовым вопросам

31 марта 2014 г.

31 марта 2014 г.

Чумичёва Е. В.
Главный бухгалтер

31 марта 2014 г.

Примечания на стр. 10-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге)

	Примечание	2013 г.	2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		2,634,886	2,769,640
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	1,401,999	1,228,929
Расходы по финансированию	9	1,019,976	1,248,996
Убыток от курсовой разницы, нетто		287,585	193,940
Убыток от выбытия основных средств		99,152	92,297
Убыток от переоценки основных средств		-	53,284
Возмещение расходов по реализации методом зачета	7	(324,156)	(235,878)
Инвестиционные доходы, нетто	10	(237,873)	(65,139)
Убыток от списания товарно-материальных активов	8	227,998	261,145
Начисление резерва по обесценению авансов выданных (Восстановление)/начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	576	3,969
Убыток от обесценения применительно к списанию активов, предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	8	(45,955)	47,339
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам	21	-	206,451
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительной задолженности	8	1,710	45,404
		(54,466)	138,708
Движение денежных средств от операционной деятельности от изменений в оборотном капитале		5,011,432	5,989,085
Изменение товарно-материальных запасов		(203,016)	(976,565)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(407,584)	(151,866)
Изменение авансов выданных		39,762	(34,666)
Изменение прочих текущих активов		343,357	197,528
Изменение кредиторской задолженности		391,288	203,212
Изменение налогов к уплате		(183,567)	(38,470)
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		40,665	11,045
Денежные средства от операционной деятельности		5,032,337	5,199,303
Проценты уплаченные		(1,075,515)	(1,128,706)
Подоходный налог уплаченный		(265,686)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,691,136	4,070,597

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге)


	Примечание	2013 г.	2012 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение облигаций связанной стороны		(264,790)	(1,196,826)
Поступления от продажи облигаций связанной стороны	32	2,602,717	-
Чистый приток денежных средств от покупки и продажи прочих инвестиций		277,313	416,611
Поступление от реализации акций АО «АИФРИ «Innova Capital Partners»		-	2,368,140
Займ, выданный связанной стороне	32	(2,735,869)	(1,562,000)
Возврат займа связанной стороной	32	1,562,000	-
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		-	232,660
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1,546,528)	(775,081)
Снятие депозита		153,170	-
Вознаграждение по депозиту		1,570	-
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		49,583	(516,496)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Погашение заемных средств	24	(14,334,178)	(7,850,981)
Возврат займа от АО «Группа компаний «RESMI»		-	(2,383,373)
Погашение обязательств по финансовой аренде	26	(417,333)	(423,621)
Погашение задолженности по облигациям	25	-	(875,977)
Дивиденды уплаченные		-	(922,840)
Выкуп привилегированных акций у связанных сторон	22	(4,200,000)	-
Выкуп привилегированных акций у третьей стороны		(127,271)	-
Выкуп простых акций у связанных сторон		(983)	(462,036)
Поступления от продажи привилегированных акций третьей стороне		45,454	-
Поступления займа от связанной стороны		746,708	-
Погашение займа связанной стороне		(16,408)	-
Заемные средства полученные	24	16,015,483	5,551,408
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2,288,528)	(7,367,420)
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		1,452,191	(3,813,319)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, начало года	20	470,739	4,267,329
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		10,388	16,729
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, конец года	20	1,933,318	470,739

Существенные неденежные операции раскрыты в Примечании 35.


От имени руководства Группы:


Весталл Д. П.
Председатель правления

31 марта 2014 г.


Агъбаев А. Е.
Главный управляющий по финансовым вопросам

31 марта 2014 г.


Чумичева Е. В.
Главный бухгалтер

31 марта 2014 г.

Примечания на стр. 10-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью АО «RG Brands» и его дочерних компаний (вместе – «Группа») является производство, реализация и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, чипсов, а также расфасовка и продажа чая. Деятельность Группы осуществляется, в основном, на территории Республики Казахстан (далее – «Республика Казахстан» или «Казахстан»).

Структура собственности Компании

Холдинговая компания АО «RG Brands» (далее – «RG Brands» или «Компания») была первоначально зарегистрирована 22 июня 1998 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью. Компания была перерегистрирована в акционерное общество 27 марта 2001 г.

Акционеры Компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. раскрыты в Примечании 22.

Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «RG Brands Tashkent»	100%	100%	100%	100%

«RG Brands» осуществляет управленческие функции по организации деятельности своих дочерних компаний.

ТОО «RG Brands Kazakhstan» (далее – «RG Brands Kazakhstan») осуществляет следующие виды деятельности:

- производство соков под торговыми марками «Gracio», «Да-Да» и «Нектар Солнечный»;
- производство прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Seven-Up», «Mirinda», и «Апорт»;
- расфасовка и продажа различных сортов чая из импортируемого сырья, включая чай под торговой маркой «Пиала» и «Assortea»;
- производство пакетированного молока под торговой маркой «Мое»;
- переработка сельскохозяйственной продукции, включая картофельные чипсы под торговой маркой «Гризли»;
- производство бутилированной воды под торговой маркой «A'SU»;
- производство сокодержащих напитков и холодного чая под торговыми марками «DaDa Day», «CiTi» и «Lipton»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Группы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Основной деятельностью ТОО «Uni Commerce Ltd.» является управление инвестиционным портфелем Группы.

ООО «RG Brands Tashkent» (далее - «RG Brands Tashkent») и ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan» (далее - «RG Brands Kyrgyzstan») занимаются продажей и распределением на территории Республики Узбекистан и Кыргызской Республики, соответственно, продукции Группы.

Все дочерние компании, кроме «RG Brands Kyrgyzstan» и «RG Brands Tashkent», которые зарегистрированы в Кыргызской Республике и в Республике Узбекистан, зарегистрированы в Казахстане.

Головной офис Группы расположен в г. Алматы, ее производственные мощности расположены в г. Алматы, Алматинской области и г. Кустанае, все в Республике Казахстан. Группа также имеет присутствие в Кыргызской Республике и в Республике Узбекистан для осуществления стратегии продаж и распределения.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы,
пр. Райымбека, 212Б

Форма собственности: Частная

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

Группа осуществляет свою деятельность по производству и дистрибуции газированных, безалкогольных напитков в соответствии с эксклюзивными соглашениями по розливу, заключенными между «RG Brands Kazakhstan» и PepsiCo Inc. и «RG Brands Kazakhstan» и Seven-Up International. Согласно данным соглашениям, права на розлив, продажу и дистрибуцию продукции PepsiCo и Seven-Up в Казахстане были предоставлены «RG Brands Kazakhstan» до 21 июля 2010 г. с автоматической пролонгацией на 5 лет и впоследствии снова на 5 лет в конце каждого 5-летнего периода.

Право дистрибуции продукции PepsiCo Inc., Pepsi Lipton International Limited и Seven-Up на территории Кыргызской Республики, Таджикистана и Туркменистана, предоставлено на основании соглашений, заключенных с данными компаниями со сроком действия до 31 декабря 2014 г., включительно. Договора на право распространения продукции в Кыргызской Республике, Таджикистане и Туркменистане были пролонгированы до 31 декабря 2014 г., включительно, посредством составления дополнительного соглашения от 21 февраля 2014 г.

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего периода

Группа приняла следующие Стандарты, включая поправки к существенным стандартам в текущем году:

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО 11 «Совместная деятельность»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- поправки к МСФО 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»;
- поправки к МСФО 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»;
- МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 г.);
- МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2011 г.);
- МСФО 28 «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия» (пересмотренный в 2011 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (из «Улучшений МСФО 2009-2011», выпущенных в мае 2012 г.)

Кроме того, Группа приняла поправки к прочим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих Международных стандартов финансовой отчетности. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления консолидированной финансовой отчетности, вопросам признания и оценки.

Принятие данных стандартов не имело существенного эффекта на результаты операций или на финансовое положение Группы.

Поправки к МСФО 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода». Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой необязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Поправки к МСФО 1 сохраняют возможность представления прибылей и убытков и прочего совокупного дохода либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим. Поправки также вводят требование о следующей группировке статей прочего совокупного дохода: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибылях и убытках; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибылях и убытках при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль. Поправки требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей прочего совокупного дохода за сравнительный период было изменено. Другого влияния поправок на прибыли и убытки, прочий совокупный доход и общий совокупный доход не было.

МСФО 13 Оценка справедливой стоимости

В текущем году Группа впервые применила МСФО 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытиям об оценке справедливой стоимости. МСФО 13 применяется как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости, а также к раскрытиям оценки по справедливой стоимости, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2 «Платеж, основанный на акциях», арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации при оценке запасов или ценность использования при оценке обесценения).

МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену добровольной продажи актива или передачи обязательства на основном рынке (или при его отсутствии, на наиболее выгодном) на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, справедливая стоимость определяется как цена выхода, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее оценки по иной методике. Кроме того, МСФО 13 содержит множество требований к раскрытиям.

МСФО 13 действует в отчетных годах, начинающихся не ранее 1 января 2013 года. Переходные положения МСФО 13 позволяют не применять стандарт к сравнительной информации за периоды до начала применения. Соответственно, Группа не делала сравнительных раскрытий по МСФО 13 за 2012 год. Помимо дополнительных раскрытий, применение МСФО 13 существенно не повлияло на показатели в консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

	<u>Действительно для учетных периодов начиная с и после</u>
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 10, МСФО 12, и МСФО 27 «Инвестиционные предприятия»	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО 36 «Обесценение активов»	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2014 г.
КРМСФО 21 «Сборы»	1 января 2014 г.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, земли и зданий и сооружений, которые учитываются по справедливой стоимости или переоцененной стоимости, как поясняется ниже в учетной политике. Историческая стоимость, обычно, определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, предоставленного взамен активов.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, регулируемых МСБУ 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая стоимость реализации при оценке запасов по МСБУ 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСБУ 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням 1, 2, или 3 в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Основные положения учетной политики предоставлены ниже.

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Группой (дочерние компании). Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания контролирует организацию, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Результаты деятельности приобретенных или проданных дочерних компаний в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с момента фактического приобретения или до фактической даты продажи, соответственно.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней организации распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между компаниями внутри Группы, остатки по таким сделкам, доходы и расходы, включая нереализованную прибыль в товарно-материальных запасах и проданных основных средствах в рамках Группы, при консолидации исключаются.

Сегментная информация

На основе внутренних отчетов Группы, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, Группа определила следующие операционные сегменты: собственные марки: напитки, собственные марки: молоко, собственные марки: прочее и франшиза.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности, такие как: прибыль до налогообложения, прибыль за год, и валовую прибыль. Несмотря на это, прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и его дочерних компаний в Казахстане и валютой представления консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности отдельных компаний сделки в валютах, отличных от функциональной валюты компании, тенге, учитываются по курсам обмена на даты проведения операций. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам на дату составления отчетности. Неденежные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы признаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают, кроме курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности финансовой отчетности компаний «RG Brands Kyrgyzstan» и «RG Brands Tashkent» (иностранные компании Группы) были пересчитаны из кыргызских сомов и узбекских сумов, функциональные валюты данных компаний, в тенге, используя следующие обменные курсы:

- активы и обязательства были пересчитаны по обменным курсам на отчетную дату;
- доходы и расходы были пересчитаны по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок; и
- доходы/(убытки) от курсовой разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте отражаются как курсовые разницы от перевода иностранных операций в прочем совокупном доходе/(убытке).

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка от реализации товаров признается по факту доставки товара и перехода права собственности; при этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Аренда

Аренда, при которой риски и выгоды, связанные с владением активом, в значительной степени передаются арендатору, относится к финансовой аренде. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Активы, полученные в рамках финансовой аренды, признаются как активы Группы по их справедливой стоимости на дату приобретения или, если она меньше, то по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство арендодателю отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде. Арендные платежи распределяются между расходами по финансированию и уменьшением арендного обязательства, чтобы достичь постоянной процентной ставки по оставшемуся балансу обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам (см. учетную политику по займам и затратам по займам ниже). Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Арендные платежи к оплате по операционной аренде отражаются как расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе прямолинейным методом в течение срока соответствующей аренды.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в накопительный пенсионный фонд. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 139,750 тенге в месяц с 1 января 2013 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 130,793 тенге. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отсроченного подоходного налога.

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

Отсроченный налог

Отсроченный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отсроченному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отсроченному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу отражаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и ассоциированные компании и долевого участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда Группа может контролировать сторнирование временной разницы и возможно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем. Активы по отсроченному подоходному налогу в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой возможно, что будет достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой можно использовать выгоды временных разниц и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отсроченному подоходному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отсроченный подоходный налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям отраженным в прочем совокупном доходе или непосредственно на счетах учета капитала, в этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, или когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект отражается при учете объединения предприятий.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли, относящейся к акционерам Группы, за период на средневзвешенное количество выпущенных простых акций, а разводненная прибыль на акцию рассчитывается при рассмотрении средневзвешенного количества выпущенных потенциальных простых акций с разводняющим эффектом в дополнении к количеству выпущенных простых акций.

Основные средства

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытка от обесценения. Стоимость основных средств, построенных самой Группой, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. Проценты капитализируются в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам, указанной ниже. В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные основные средства.

Земля и здания и сооружения

После первоначального признания в бухгалтерском учете земля, здания и сооружения отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась незначительной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Любое увеличение балансовой стоимости, возникающее в результате переоценки, отражается в прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда переоценка восстанавливает уменьшение балансовой стоимости данного актива, которое ранее было признано в прибылях и убытках. В этом случае увеличение балансовой стоимости относится на доход в пределах суммы ранее признанного убытка. Уменьшение балансовой стоимости признается в прибылях и убытках, кроме случаев, когда уменьшение балансовой стоимости напрямую уменьшает предыдущее увеличение балансовой стоимости по данному активу. В таких случаях уменьшение балансовой стоимости уменьшает сумму резерва, относящегося к данному активу, который отражен в прочем совокупном доходе.

Разница между износом, начисленным на переоцененный актив, и износом, начисленным на первоначальную стоимость такого актива, каждый год переносится из резерва переоценки в нераспределенную прибыль. В случае выбытия актива, любой резерв переоценки, относящийся к определенному выбывающему активу, переносится в нераспределенную прибыль.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств, по которым начисляется износ на основе нижеуказанного метода.

Активы, полученные на безвозмездной основе

Активы, полученные на безвозмездной основе, или по которым была получена частичная скидка, признаются как основные средства по справедливой рыночной цене полученного актива. Впоследствии износ по таким активам начисляется в течение срока полезной службы типичного актива из данного класса. Стоимость части актива, который был получен на безвозмездной основе по скидке, признается как доход будущих периодов и амортизируется в течение срока полезной службы полученного актива.

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, признаются как основные средства по цене в эквиваленте денежных средств на дату признания, либо по справедливой стоимости встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения. Разница между стоимостью приобретения и общей суммой платежа признается как финансовые расходы за период кредитования, если только такие расходы не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам, указанной ниже.

Последующие затраты

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как расходы в момент их возникновения.

Износ, кроме износа производственных активов

Износ начисляется и отражается в прибылях и убытках по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока полезной службы отдельных активов.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных самой Группой, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. Износ на землю не начисляется. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Здания и сооружения	от 13 до 20 лет
Машины и оборудование	от 5 до 14 лет
Транспортные средства	от 7 до 14 лет
Прочее	от 3 до 14 лет

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Износ по улучшению в арендованном имуществе начисляется в течение наименьшего периода из его срока полезной службы или срока аренды соответствующего актива.

Износ на активы, приобретенные по финансовой аренде, начисляется в течение приблизительного срока полезной службы на той же основе, что и на собственные активы или в случае меньшего срока в течение срока соответствующей аренды.

Износ производственных активов

Производственный метод амортизации используется в производственных дивизионах Группы и применяется к основным средствам, непосредственно участвующим в производстве торговой продукции Группы. Износ начисляется и отражается в прибылях и убытках на основе метода единиц производства, исходя из ожидаемой производительности актива, основанной на технических показаниях данного актива.

Выбытие основных средств

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, отражающую текущие рыночные оценки стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива, для которых оценки будущих потоков денежных средств не были скорректированы.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках; за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках, только если соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Долгосрочные активы классифицируются как активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость с высокой степенью вероятности будет возмещена через продажу таких активов, а не посредством их дальнейшего использования. Данное условие считается выполненным, если актив могут быть проданы в их текущем состоянии и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно обязаться завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент изменения классификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение. Себестоимость определяется по методу ФИФО. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по дальнейшей переработке, а также затрат по маркетингу, реализации и доставке. Группа создает резервы по труднореализуемым и устаревшим запасам на основе коэффициентов оборота запасов и текущих планов по маркетингу.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются непосредственно в прибылях и убытках.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»), инвестиции удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП») и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег через ожидаемый срок финансового актива или, если применимо, более короткий срок.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как ОССЧПУ.

Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»)

Финансовые активы классифицируются как ОССЧПУ, когда финансовый актив или предназначен для торговли или определен как ОССЧПУ.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- он был приобретен в основном для целей продажи в ближайшем будущем; или
- является частью определенного портфеля финансовых инструментов, которые Группа удерживает вместе, и которые имеют тенденцию к получению краткосрочной прибыли; или
- является производным инструментом, который не определен и неэффективен как инструмент хеджирования.

Финансовый актив, кроме финансового актива классифицированного как предназначенный для торговли, может быть определен как ОССЧПУ при первоначальном признании, если:

- такое признание устраняет или существенно уменьшает непоследовательность оценки или признания, которые появились бы в противном случае; или
- финансовый актив образует часть группы финансовых активов или финансовых обязательств, или того и другого, который управляется и его производительность оценивается на основе справедливой стоимости в соответствии со стратегией управления рисками и инвестиций Группы, и информация о формировании групп предоставляется внутренне на этой основе; или
- образует часть контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает определить весь комбинированный контракт (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ учитываются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Чистая прибыль или убыток, признанный в прибылях или убытках, включает любые дивиденды или проценты, полученные по финансовому активу. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 33.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми выплатами и фиксированными датами погашения, по которым Группа имеет намерение и имеет возможность удерживать до погашения, классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки за вычетом обесценения с признанием дохода по методу эффективной процентной ставки.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»)

Акции и погашаемые облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как ИНДП и отражаются по справедливой стоимости. У Группы также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном рынке, которые также классифицируются как финансовые активы категории ИНДП и учитываются по справедливой стоимости (поскольку руководство считает, что справедливую стоимость возможно надежно оценить). Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 33. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в резерве переоценки финансовых вложений, за исключением резервов под обесценение, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях и убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Дивиденды по долевым инструментам ИНДП признаются в прибылях или убытках, когда устанавливается право Группы на получение платежей.

Справедливая стоимость денежных активов ИНДП, выраженных в иностранной валюте, определяется в данной иностранной валюте и переводится по курсу обмена на отчетную дату. Изменение в справедливой, стоимости относимое на курсовые разницы, которое было результатом изменения в амортизированной стоимости актива, признается в прибылях или убытках, прочие изменения признаются в прочем совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, и которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом суммы возможного обесценения. Процентные доходы признаются с использованием эффективной процентной ставки.

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в кассе и на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме финансовых активов ОССЧПУ, оцениваются на признаки обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными, когда есть объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемые будущие денежные потоки по данному активу. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых денежных потоков, дисконтированных по первоначально использованной эффективной процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование счета резерва. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть возмещена, она списывается против резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в прибылях и убытках.

За исключением долевых инструментов ИНДП, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыли или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

В отношении долевых ценных бумаг ИНДП любое увеличение справедливой стоимости после убытка от обесценения признается непосредственно в прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой:

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Суммы, уплаченные за выкуп собственных долевых инструментов, признаются непосредственно в капитале. Группа признает стоимость акций, которые приобретаются из акционерного капитала группы (т. е. по номинальной стоимости) как выкупленные акции и уменьшает нераспределенную прибыль на стоимость акций, которые приобретаются из прибыли Группы (т.е. выше номинальной стоимости).

Комбинированные инструменты

Части компонента комбинированных инструментов (привилегированные акции с кумулятивными обязательными дивидендами), выпущенные Группой классифицируются отдельно как финансовое обязательство и капитал в соответствии с сущностью договорных обязательств и определением финансового обязательства и долевого инструмента. На дату выпуска, справедливая стоимость компонента обязательства рассчитывается, используя преобладающую рыночную процентную ставку похожих долговых инструментов. Остальная часть, если есть, определяется путем вычета суммы компонента обязательства от справедливой стоимости всего комбинированного инструмента, относящегося к компоненту капитала. Впоследствии компонент обязательства оценивается в соответствии с теми же принципами, что и займы, а компонент капитала оценивается в соответствии с теми же принципами, что и для уставного капитала.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются или как финансовые обязательства ОССЧПУ, или прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства ОССЧПУ

Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, когда финансовое обязательство или предназначено для торговли, или определено как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- оно было понесено в основном для целей выкупа в ближайшем будущем; или
- является частью определенного портфеля финансовых инструментов, который Группа удерживает вместе, и, который имеет последнюю тенденцию к получению краткосрочной прибыли; или
- является производным инструментом, который не определен и не эффективен как инструмент хеджирования.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Финансовое обязательство, кроме финансового обязательства, предназначенного для торговли, может быть определено как ОССЧПУ, при первоначальном признании, если:

- такое признание устраняет или существенно уменьшает непоследовательность оценки или признания, которые появились бы в противном случае; или
- финансовое обязательство образует часть группы финансовых активов или финансовых обязательств, или того и другого, которое управляется и его производительность оценивается на основе справедливой стоимости в соответствии со стратегией управления рисками и инвестиций Группы, и информация о формировании групп предоставляется внутренне на этой основе; или
- образует часть контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает определить весь комбинированный контракт (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства ОССЧПУ учитываются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистая прибыль или убыток, признанный в прибылях и убытках, включает любые дивиденды или проценты, полученные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Процентные расходы рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств.

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена. Резервы по затратам на реструктуризацию признаются, когда Группа имеет детальный формальный план реструктуризации, который был доведен до сведения заинтересованных лиц. Оценка резерва на реструктуризацию включает только прямые затраты в результате реструктуризации, которые представляют собой суммы необходимые для реструктуризации и не связанные с продолжающейся деятельностью компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Классификация дебиторской задолженности связанных сторон

Решения руководства относительно правильности классификации дебиторской задолженности связанных сторон требует, чтобы руководство пересматривало контрактные соглашения, также как намерения и возможность другой стороны погасить задолженность в установленные сроки. Классификация руководства дебиторской задолженности связанных сторон отражает всю доступную информацию, которой располагает руководство, на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченному подоходному налогу оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Активы классифицируются как активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость с высокой степенью вероятности будет возмещена через продажу таких активов, а не посредством их дальнейшего использования. Данное условие считается выполненным, если активы могут быть проданы в их текущем состоянии и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно принять план по продаже актива, которая будет удовлетворять требованиям для признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации. Однако, актив может быть в данной категории более одного года, если он остается непроданным в связи с событиями или обстоятельствами, не контролируемые Группой. Группа имеет активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, на общую сумму 1,273,878 тыс. тенге, которые остаются непроданными более 1 года. Руководство Группы подписало договор намерений с ТОО «INNOVA INVESTMENT», связанной стороной согласно которому, эта компания имеет намерение купить данные активы. Руководство Группы уверено, что активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, будут проданы в 2014 г.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники неопределенности в оценках на дату консолидированного отчета о финансовом положении, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и товарно-материальным запасам

Определение руководством резерва по сомнительной дебиторской задолженности и резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Группы реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после даты консолидированного отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Оценка основных средств

Группа учитывает свои здания и сооружения по переоцененной стоимости. Оценка земли и зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 июля 2012 г. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки была сделана на основании (а) дисконтированных денежных потоков, которые оцениваемый актив способен генерировать, с использованием ставки дисконтирования равной 12% и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Анализ дисконтируемых денежных потоков требует от Группы принять во внимание время, частоту и магнитуду переменных потоков доходов, которые оцениваемый актив способен генерировать и соответствующую ставку дисконтирования. Оценки будущей способности определенного актива генерировать денежные средства, используемые руководством, основаны на определенных допущениях, которые зависят от ряда факторов, способных меняться с течением времени. Корректировка цены продажи объектов-аналогов на различия с объектами оценки требует анализ таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта. Оценки, используемые руководством, для прогноза денежных потоков, ставки дисконтирования и для корректировки цены продажи объектов-аналогов отражают информацию, имеющуюся на дату оценки.

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 3, Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как экономическое использование программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

5. ВЫРУЧКА

	2013 г.	2012 г.
Реализация газированных безалкогольных напитков	12,611,525	11,477,343
Реализация пакетированного чая	9,065,236	9,021,802
Реализация соков и сокосодержащих напитков	8,627,228	9,465,229
Реализация пакетированного молока	5,248,382	4,525,583
Реализация чипсов	473,166	461,511
	<u>36,025,537</u>	<u>34,951,468</u>

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2013 г.	2012 г.
Сырье и прочие материалы	19,787,621	18,064,891
Износ и амортизация	827,374	701,035
Заработная плата и соответствующие налоги	795,250	710,162
Коммунальные услуги	528,604	603,161
Ремонт	290,282	313,600
Прочие затраты	30,697	39,437
	<u>22,259,828</u>	<u>20,432,286</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2013 г.	2012 г.
Транспортные расходы	2,376,136	2,019,795
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	1,113,871	1,209,496
Расходы на рекламу и рекламные материалы	960,778	1,098,669
Расходы по торговым агентам	901,497	757,640
Заработная плата и соответствующие налоги	708,471	580,602
Амортизация маркетингового оборудования	507,750	472,993
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	284,177	263,775
Командировочные расходы	13,061	14,911
Налоги, кроме подоходного налога	10,799	13,345
Возмещение расходов по реализации	(324,156)	(235,878)
Прочие расходы по реализации	227,688	524,170
	<u>6,780,072</u>	<u>6,719,518</u>

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,535,979	1,267,332
Консалтинговые услуги	366,171	298,910
Списание бракованных товаров	227,998	261,145
Налоги, кроме подоходного налога	204,415	217,422
Банковские услуги	198,116	209,597
Транспортные расходы	117,421	108,415
Коммунальные услуги	89,439	100,183
Износ и амортизация	66,875	54,901
Расходы по пеням и штрафам	58,235	229,209
Командировочные расходы	44,430	70,961
Ремонт	42,612	27,700
Расходы по аренде	40,924	36,993
Услуги охранных агентств	38,270	39,969
Услуги связи	27,542	36,807
Юридические услуги	26,561	24,332
Представительские расходы	24,485	5,692
Страхование	13,850	19,298
Обучение	12,221	16,973
Начисление резерва по обесценению авансов выданных (Восстановление)/начисление резерва по сомнительной задолженности	576	3,969
(Восстановление)/начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(54,466)	138,708
Прочие расходы	70,144	192,840
	<u>3,105,843</u>	<u>3,408,695</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2013 г.	2012 г.
Проценты оплаченные/к уплате по займам	590,117	699,800
Дивиденды по привилегированным акциям (см. Примечание 27)	180,000	180,000
Проценты оплаченные/к уплате по облигациям	173,906	245,511
Проценты оплаченные/к уплате по обязательствам по финансовой аренде	75,953	123,685
	<u>1,019,976</u>	<u>1,248,996</u>

Проценты по кредитам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлены за вычетом субсидий в размере 79,106 тыс. тенге, полученных в рамках государственной программы «Дорожная карта бизнеса 2020» (см. Примечание 24).

10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2013 г.	2012 г.
Доходы от инвестиций в долговые и долевыe инструменты	229,324	-
Проценты полученные/к получению по займам, предоставленным связанным сторонам	-	49,351
Расходы от выкупа привилегированных акций у третьей стороны	(81,817)	-
Прочие инвестиционные доходы/(расходы), нетто	90,366	15,788
	<u>237,873</u>	<u>65,139</u>

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2013 г.	2012 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	265,686	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	348,005	599,928
Итого расходы по подоходному налогу	<u>613,691</u>	<u>599,928</u>

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учета. Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитаны по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Далее, отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	2013 г.	2012 г.
Активы по отсроченному подоходному налогу:		
Переносимые налоговые убытки	29,387	478,100
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	38,640	38,298
Резервы по дебиторской задолженности	37,510	54,422
Налоги	2,911	2,470
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	1,781	11,034
Основные средства и нематериальные активы	381	705
	<u>110,610</u>	<u>585,029</u>
Обязательства по отсроченному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(1,173,350)	(1,299,764)
	<u>(1,173,350)</u>	<u>(1,299,764)</u>
Обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто	<u>(1,062,740)</u>	<u>(714,735)</u>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2013 и 2012 гг. составляла 20%.

Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	<u>2,634,886</u>	<u>2,769,640</u>
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	526,977	553,928
Эффект постоянных разниц	<u>86,714</u>	<u>46,000</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>613,691</u>	<u>599,928</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

Изменение в отсроченном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2013 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в капитале	На 31 декабря 2013 г.
Переносимые налоговые убытки	478,100	(448,713)	-	-	29,387
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	38,298	(15,782)	-	-	22,516
Резервы по дебиторской задолженности	54,422	(788)	-	-	53,634
Налоги	2,470	441	-	-	2,911
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно- материальным запасам	11,034	(9,253)	-	-	1,781
Основные средства и нематериальные активы	(1,299,059)	126,090	-	-	(1,172,969)
	(714,735)	(348,005)	-	-	(1,062,740)
	На 1 января 2012 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в капитале	На 31 декабря 2012 г.
Переносимые налоговые убытки	939,622	(461,522)	-	-	478,100
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	29,217	9,081	-	-	38,298
Резервы по дебиторской задолженности	28,997	25,425	-	-	54,422
Налоги	1,978	492	-	-	2,470
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно- материальным запасам	1,567	9,467	-	-	11,034
Основные средства и нематериальные активы	(1,028,325)	(179,908)	(90,826)	-	(1,299,059)
Займ от связанных сторон	(13,819)	(2,963)	-	16,782	-
	(40,763)	(599,928)	(90,826)	16,782	(714,735)

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

Прибыль на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год применимой к акционерам на средневзвешенное количество простых акций выпущенных и находящихся в обращении в течение года, как показано ниже.

	2013 г.	2012 г.
Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию		
Прибыль за год	2,021,195	2,169,712
Средневзвешенное количество простых акций	<u>3,159,593</u>	<u>3,241,371</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	<u>640</u>	<u>669</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акции.

8 ноября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов, которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности.

Балансовая стоимость одной простой акции представлена ниже:

	2013 г.	2012 г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	8,390,961	9,790,454
Количество размещенных простых акций	<u>3,452,730</u>	<u>3,452,730</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>2,430</u>	<u>2,836</u>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	2013 г.	2012 г.
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций классифицированных как обязательство на 31 декабря	-	900,000
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы на 31 декабря	947,400	47,400
Количество размещенных привилегированных акций	<u>789,500</u>	<u>789,500</u>
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2012 г.	1,106,549	6,167,387	16,411,572	224,411	588,924	740,650	25,239,493
Поступления	-	40,969	520,063	98,467	81,001	28,628	769,128
Внутренние перемещения	-	10,146	109,970	-	-	(120,116)	-
Увеличение стоимости при переоценке	15,539	385,306	-	-	-	-	400,845
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(1,282,931)	-	-	-	-	(1,282,931)
Выбытия	-	-	(199,679)	(55,185)	(15,737)	-	(270,601)
На 31 декабря 2012 г.	1,122,088	5,320,877	16,841,926	267,693	654,188	649,162	24,855,934
Поступления	-	20,718	1,103,984	28,490	199,046	128,204	1,480,442
Внутренние перемещения	-	24,168	88,475	-	-	(112,643)	-
Выбытия	-	-	(237,756)	(15,356)	(148,216)	(100)	(401,428)
На 31 декабря 2013 г.	1,122,088	5,365,763	17,796,629	280,827	705,018	664,623	25,934,948
Накопленный износ							
На 1 января 2012 г.	-	(1,084,789)	(6,464,364)	(104,040)	(407,317)	-	(8,060,510)
Начисление за год	-	(470,038)	(632,292)	(33,618)	(85,040)	-	(1,220,988)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	1,282,931	-	-	-	-	1,282,931
Выбытия	-	-	135,669	7,853	7,650	-	151,172
На 31 декабря 2012 г.	-	(271,896)	(6,960,987)	(129,805)	(484,707)	-	(7,847,395)
Начисление за год	-	(523,131)	(726,563)	(43,668)	(96,855)	-	(1,390,217)
Выбытия	-	-	218,049	13,068	71,159	-	302,276
На 31 декабря 2013 г.	-	(795,027)	(7,469,501)	(160,405)	(510,403)	-	(8,935,336)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2013 г.	1,122,088	4,570,736	10,327,128	120,422	194,615	664,623	16,999,612
31 декабря 2012 г.	1,122,088	5,048,981	9,880,939	137,888	169,481	649,162	17,008,539

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Группа имеет основные средства, полученные по соглашениям финансовой аренды по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. с чистой остаточной стоимостью 1,721,037 тыс. тенге и 2,015,630 тыс. тенге, соответственно. Права арендодателей на переданные активы являются обеспечением по обязательствам Группы по финансовой аренде (см. Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. основные средства балансовой стоимостью 14,098,965 тыс. тенге и 12,733,335 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 24). Группа не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

Группа учитывает свои здания и сооружения по переоцененной стоимости. В 2012 г. Группа также изменила учетную политику в отношении группы основных средств - «Земля» с метода учета по первоначальной стоимости на метод учета по переоцененной стоимости. Согласно данному изменению, по состоянию на 1 июля 2012 г. оценка земли и зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком. Справедливая стоимость основных средств на дату оценки была определена с использованием сравнительного метода, который относится к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости. При оценке основных средств, их текущее использование признано самой лучшей и наиболее доходной формой использования. Если бы земля и здания и сооружения Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составила бы 4,761,425 тыс. тенге и 4,738,581 тыс. тенге соответственно.

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные:		
Авансы выданные за основные средства	76,000	78,710
Прочие	192	768
	<u>76,192</u>	<u>79,478</u>
Текущие:		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	226,493	265,534
За вычетом резерва по обесценению	(16,123)	(15,550)
	<u>210,370</u>	<u>249,984</u>

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2013 г.	2012 г.
Готовая продукция	2,018,118	1,740,683
Сырье	1,513,691	1,447,019
Упаковочные материалы	776,768	997,354
Запасные части	177,327	328,323
Прочее	218,537	216,357
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(8,905)	(55,172)
	<u>4,695,536</u>	<u>4,674,564</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. товарно-материальные запасы оценочной стоимостью не менее 13,975 тыс. долларов США (эквивалент в тенге: 2,152,989 тыс. тенге) и 1,512,656 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 25,030 тыс. долларов, эквивалент в тенге 3,772,909 тыс. тенге и 236,738 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 24).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2013 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,494,989	1,087,231
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(10,419)</u>	<u>(10,645)</u>
	<u>1,484,570</u>	<u>1,076,586</u>

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Тенге	1,259,594	1,061,309
Доллары США	165,142	-
Российские рубли	32,686	-
Киргизские сомы	24,490	15,277
Евро	<u>2,658</u>	<u>-</u>
	<u>1,484,570</u>	<u>1,076,586</u>

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности Группа определяет любые изменения в кредитном качестве торговой дебиторской задолженности, произошедшие с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с обширной и не связанной с Группой клиентской базой.

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	2013 г.	2012 г.
Инвестиции, предназначенные для торговли	38,508	2,226,336
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	<u>66,136</u>	<u>90,768</u>
	<u>104,644</u>	<u>2,317,104</u>

Инвестиции, предназначенные для торговли:

	2013 г.	2012 г.
Долевые инструменты	18,086	19,504
Долговые инструменты	<u>20,422</u>	<u>2,206,832</u>
	<u>38,508</u>	<u>2,226,336</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Инвестиции в долевые ценные бумаги котируются на бирже и предоставляют Группе возможность получать доход от дивидендов и прибыли от справедливой стоимости. У данных ценных бумаг нет фиксированного срока погашения или купонной ставки. Справедливая стоимость данных ценных бумаг основана на биржевых рыночных ценах.

Инвестиции в долговые ценные бумаги предлагают Группе возможность получать доход через процентные доходы и прибыль от изменения в справедливой стоимости. Справедливая стоимость данных ценных бумаг основана на биржевых рыночных ценах.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в состав ценных бумаг, предназначенных для торговли, входили ценные бумаги связанных сторон на общую сумму 22,034 тыс. тенге (31 декабря 2012 г. 2,220,449 тыс. тенге) (см. Примечание 32).

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:

Данные инвестиции не имеют фиксированного срока погашения или купонной ставки и представлены в основном акциями казахстанских компаний.

Справедливая стоимость инвестиций, имеющихся в наличии для продажи нелистингуемых акций в сумме 66,136 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 90,768 тыс. тенге) была определена на основе оценочных техник в соответствии с общепринятыми моделями оценки основанных на анализе дисконтированных денежных потоков.

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	2013 г.	2012 г.
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (см. Примечание 32)	3,170,117	2,217,534
Задолженность сотрудников	10,756	188,111
Расходы будущих периодов	33,621	58,303
Прочие налоги к возмещению	61,564	43,649
Прочая дебиторская задолженность	-	38,581
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(161,006)	(261,463)
	<u>3,115,052</u>	<u>2,284,715</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

19. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные депозиты		
Депозиты в АО «БТА Банк»	-	150,740
Краткосрочные депозиты		
Депозиты в АО «БТА Банк»	1,857	1,347
	<u>1,857</u>	<u>152,087</u>

В 2009 г. Группа разместила депозит на сумму 1,000 тыс. долларов США в АО «БТА Банк» в качестве обеспечения по кредитной линии открытой в данном банке. Данный депозит был досрочно снят в июле 2013 г. в связи с освобождением залогового имущества в АО «БТА Банк». Проценты в размере 0.5% годовых начислены на депозит.

Также, на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа разместила бессрочные депозиты в соответствии с правилами внесения работодателями гарантийного взноса на привлечение иностранной рабочей силы на общую сумму 1,857 тыс. тенге и 1,347 тыс. тенге, соответственно, по средней ставке 1% годовых.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря депозиты были выражены в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Доллары США	-	150,740
Тенге	1,857	1,347
	<u>1,857</u>	<u>152,087</u>

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	2013 г.	2012 г.
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	1,716,306	254,175
Деньги на валютных счетах в банках	171,102	111,059
Деньги в пути	32,341	90,391
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	-	12,438
Деньги в кассе, в тенге	2,160	2,676
Деньги в кассе, в валюте	11,409	-
	<u>1,933,318</u>	<u>470,739</u>

По состоянию на 31 декабря денежные средства были выражены в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Тенге	1,765,497	359,680
Доллары США	71,351	18,444
Российские рубли	39,872	-
Узбекские сумы	33,319	39,583
Киргизские сомы	23,226	51,287
Евро	53	1,745
	<u>1,933,318</u>	<u>470,739</u>

21. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	2013 г.	2012 г.
Комплекс объектов на пр. Райымбека 212	1,271,950	1,271,950
Прочее	1,928	2,893
	<u>1,273,878</u>	<u>1,274,843</u>

Комплекс объектов на пр. Райымбека 212

В ноябре 2011 г. Группа приняла решение о продаже комплекса объектов, расположенных по адресу пр. Райымбека 212, Алматы, где расположены офисные помещения, завод по расфасовке чая и здание склада готовой продукции. Группой принят ряд мер по активному поиску потенциальных покупателей зданий и земельного участка, включая детальный план по переезду персонала и оборудования. В 2012 г. Группой подписан договор намерений с потенциальным покупателем, которым является связанная сторона – ТОО «INNOVA INVESTMENT» (см. Примечание 32), в соответствии с данным договором ТОО «INNOVA INVESTMENT» соглашается выкупить данное имущество по остаточной стоимости. Данный договор был продлен в текущем году до 21 июня 2014 г. При реклассификации данного комплекса объектов в категорию активов, предназначенных для продажи, и на 31 декабря 2013 г. убыток от обесценения не признавался.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Завод по производству газированного безалкогольного напитка «Lipton Ice Tea»

В мае 2009 г. Группа ввела в эксплуатацию производственно-логистический центр «Аксенгир» и перевела туда основное производство своей продукции. В связи с этим, Группа приняла решение о продаже завода, где ранее производился газированный безалкогольный напиток «Lipton Ice Tea». В 2012 г. Группа продала данное имущество третьей стороне на сумму 229,286 тыс. тенге, включая НДС в сумме 20,217 тыс. тенге. Группа признала убыток от обесценения в размере 206,451 тысяч тенге в составе прочих расходов за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

22. КАПИТАЛ

Зарегистрированный акционерный капитал Группы на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. акционерный капитал состоял из 1,800,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, 1,642,092 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 10,638 простых акций с номинальной стоимостью 3,633.54 тенге и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.

В течение 2012 г. Группа заключила соглашения с несколькими акционерами на выкуп 270,435 простых акций на общую сумму 616,500 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Мажибаев К.К.	56.75%	55.93%	1,793,103	1,767,044	944,574	917,313
Кошкинбаев Е.Ж.	31.46%	31.14%	994,052	983,953	397,903	386,933
ТОО «SUCCESSFUL INVESTMENT TRUST»	8.86%	8.58%	279,968	271,198	258,948	250,178
Калтаев Т.С.	1.42%	1.42%	45,024	45,024	34,384	34,384
Баязеров Р.Д.	0.78%	0.78%	24,653	24,653	26,779	26,779
Канафин А.А.	-	0.76%	-	24,046	-	26,119
Агыбаев А.Е.	0.72%	0.72%	22,655	22,655	24,780	24,780
ТОО «SMART WAY LTD»	-	0.66%	-	20,882	-	20,882
Халяпин А.В.	0.01%	0.01%	138	138	501	501
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,159,593</u>	<u>3,159,593</u>	<u>1,687,869</u>	<u>1,687,869</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. выкупленные простые акции составили 152,427 тыс. тенге или 293,137 простых акций.

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров, Группа выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000, с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год, из которых 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая. Привилегированные акции не размещались в 2013 и 2012 гг. (см. Примечание 27).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

В 2013 г. Группа выкупила 750,000 выпущенных привилегированных акций по 5,600 тенге у ТОО Resmi «Прямые инвестиции» и основных акционеров, Мажобаева К.К. и Кошкинбаева Е.Ж. на общую сумму 4,200,000 тыс. тенге. Группа признала разницу между покупной ценой и номинальной стоимостью в размере 3,360,383 тыс. тенге в нераспределенной прибыли.

В 2012 г. решением Собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2011 и 2010 гг. в размере 356,746 тыс. тенге и 566,094 тысяч тенге, соответственно.

23. РЕЗЕРВЫ

	2013 г.	2012 г.
Переоценка зданий и сооружений	1,020,052	1,188,618
Вознаграждение работникам в виде долевых инструментов	944,599	944,599
Курсовая разница	706	1,080
	<u>1,965,357</u>	<u>2,134,297</u>

24. ЗАЙМЫ

	2013 г.	2012 г.
Заемные средства:		
Займы – долгосрочная часть	8,253,999	4,752,511
Займы – краткосрочная часть	<u>2,470,469</u>	<u>3,397,151</u>
Итого долгосрочные займы	<u>10,724,468</u>	<u>8,149,662</u>
Краткосрочные банковские займы	<u>94,789</u>	<u>974,964</u>
Итого заемные средства	<u>10,819,257</u>	<u>9,124,626</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
По требованию или в течение одного года	2,565,258	4,372,115
На второй год до пяти лет включительно	7,784,592	4,752,511
Свыше 5 лет	<u>469,407</u>	<u>-</u>
	<u>10,819,257</u>	<u>9,124,626</u>
Минус: Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отражены как текущие обязательства)	<u>(2,565,258)</u>	<u>(4,372,115)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев (отражены как долгосрочные обязательства)	<u>8,253,999</u>	<u>4,752,511</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Займы:

Долгосрочные займы

(а) В 2008 г. Группа для строительства зданий и инфраструктуры завода «Greenfield» в Алматинской области (далее «завод «Greenfield»») заключила договор банковского займа с Банком Развития Казахстана (далее – «БРК») на сумму 10,000 тыс. долларов США сроком на 5 лет. В марте 2010 г. Группа заключила дополнительное соглашение с БРК, в соответствии с которым срок займа был увеличен до 7 лет, до 5 марта 2015 г., а льготный период по погашению основного долга продлен до марта 2011 г. В 2010 г. процентная ставка по займу была снижена с 12% до 8% годовых. В феврале 2012 г. договор банковского займа был дополнен и валюта займа была изменена с долларов США на тенге по курсу Национального Банка Республики Казахстан на дату принятия решения 147.95 тенге за 1 доллар США. Основной долг и проценты погашаются дважды в год.

(б) В 2008 г. Группа для приобретения оборудования подписала два договора займа с CATERPILLAR FINANCIAL SERVICES CORPORATION (далее «CATERPILLAR») на суммы 1,867 тыс. Евро и 247 тыс. Евро, соответственно, сроком на 7 лет. Займы подлежат погашению ежеквартальными платежами, начиная с июля 2009 г. Проценты по займам определены по ставке EURIBOR+3%, и погашаются ежемесячно.

В 2008 г. Группа для приобретения оборудования подписала договор займа с CATERPILLAR на сумму 2,363 тыс. Евро сроком на 7 лет. Займы подлежат погашению ежеквартальными платежами, начиная с августа 2009 г. Проценты по займам определены по ставке EURIBOR+3%, и погашаются ежемесячно.

(в) В 2008 г. Группа подписала кредитное соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее «ЕБРР») на сумму 50,000 тыс. долларов США для (1) строительства, приобретения оборудования и введения в эксплуатацию и обеспечения оборотными средствами завода «Greenfield» и для (2) рефинансирования существующих займов Группы на сумму не превышающую 15,000 тыс. долларов США. Заем подлежит погашению 11 равными полугодовыми взносами, по истечении двух лет после получения заемных средств. Проценты по займу определены по ставке LIBOR+3.5%, и погашаются дважды в год.

В 2013 г. Группа подписала кредитное соглашение с ЕБРР на сумму 25,000 тыс. долларов США, с правом освоения кредита в тенге на пополнение оборотного капитала. 1 ноября 2013 г. Группа получила 3,856,000 тыс. тенге. Заем подлежит погашению одним разовым платежом в конце срока в августе 2016 г. Процентная ставка равна 8-9% годовых и погашается ежеквартально.

(г) В 2010 г. Группа провела реструктуризацию существующей задолженности АО «БТА Банк». Аккредитивы, классифицированные как краткосрочная задолженность были переведены в состав долгосрочной задолженности Группы. Валюта договора была изменена с доллара США на тенге и срок погашения был продлен до июня 2014 г. Процентная ставка была определена в размере 16% годовых. В 2011 г. процентная ставка по данному займу была пересмотрена до 12% годовых. Дополнительно, в рамках государственной программы «Дорожная карта Бизнеса 2020» Группа получила субсидирование процентной ставки в размере 5%. Таким образом, Группа по данному займу оплачивает эффективную процентную ставку в размере 7%. 29 декабря 2011 г. Группа на этих же условиях получила дополнительные заемные средства в размере 1,000,000 тыс. тенге. Погашение производится ежемесячными выплатами основного долга и вознаграждения, согласно индивидуальным графикам. В мае 2013 г. все обязательства перед АО «БТА Банк» были досрочно исполнены.

(д) В 2011 г. Группа подписала генеральное соглашение с АО «Исламский Банк «Al Hilal» и освоила кредитную линию на общую сумму 1,477,371 тыс. тенге для рефинансирования существующих краткосрочных займов Группы и/или погашение облигаций (см. Примечание 25), сроком на 5 лет. Займы, полученные в рамках данного генерального соглашения, подлежат погашению 20 квартальными взносами с даты получения заемных средств. Процентная ставка определена в размере 7.5% годовых. Основной долг и проценты погашаются ежеквартально.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

В 2012 г. Группа подписала соглашение в размере 198,000 тыс. тенге на приобретение холодильного оборудования сроком до мая 2017 года. Проценты по займам определены по ставке 7.5% и погашаются ежеквартально.

(е) В 2012 г. Группа заключила соглашение с АО «Казинвестбанк» на открытие кредитной линии на общую сумму 740,000 тыс. тенге сроком до декабря 2015 года с льготным период 1 год со дня выдачи займа. В 2013 г. Группа подписала дополнительное соглашение о предоставлении льготного периода на 2014 г. с продлением срока до декабря 2015 г. Проценты по займам определены по ставке 8.5%. Основной долг и проценты погашаются равными долями ежемесячно.

(ж) В 2013 г. Группа подписала кредитное соглашение с Азиатским Банком Развития (далее «АБР») на сумму 40,200 тыс. долларов США с правом получения финансирования как в тенге так и в долларах США – на выбор Группы, с доступностью средств в течении 2 лет со дня подписания соглашения, для (1) рефинансирования существующих займов Группы на сумму, не превышающую 10,000 тыс. долларов США, и (2) для финансирования приобретения основных средств на сумму 30,200 тыс. долларов США. Заем подлежит погашению по пункту (1) 12 равными полугодовыми взносами, по пункту (2) 10 равными полугодовыми взносами по истечению 2 лет после получения заемных средств. Проценты по займу определены по ставке LIBOR+2.5%, и погашаются дважды в год.

Краткосрочные банковские займы

В 2013 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО ДБ «Альфа-Банк» об открытии кредитной линии на общую сумму 1,500,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 3 года, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет от 1 месяца до 1 года. Проценты по займам определены по ставке 8%.

У Группы также есть открытые линии торгового финансирования в АО «HSBC Банк Казахстан», АО «Citi Bank» и АО ДБ «Сбербанк России», используемые для выпуска аккредитивов, для финансирования приобретений сырья и оборудования.

Также, у Группы имеется доступная кредитная линия овердрафт в АО «Казинвестбанк» на общую сумму 450,000 тыс. тенге по ставке 8.5% годовых.

На 31 декабря 2013 г. займы обеспечены основными средствами Группы с балансовой стоимостью 14,098,965 тыс. тенге и 12,733,335 тыс. тенге, соответственно (см. Примечание 13) и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 13,975 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 2,152,989 тыс. тенге) и 1,512,656 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 г.: 25,030 тыс. долларов США, эквивалент в тенге 3,772,909 тыс. тенге и 236,738 тыс. тенге) (см. Примечание 15) и основными средствами связанных сторон балансовой стоимостью 2,634,888 тыс. тенге на 31 декабря 2012 г. (см. Примечание 32).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам составляет 6.95% и 6.94% годовых, соответственно.

По состоянию на 31 декабря займы были выражены в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Тенге	6,014,408	5,381,031
Доллары США	4,643,590	3,433,950
Евро	161,259	309,645
	<u>10,819,257</u>	<u>9,124,626</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. сумма начисленных, но не уплаченных процентов, включенных в состав заемных средств, составила 47,785 тыс. тенге и 56,813 тыс. тенге, соответственно.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

25. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБЛИГАЦИЯМ

	Дата погашения	2013 г.	2012 г.
Облигации с НИН KZPC1Y05B982	19 октября 2014 г.	1,611,560	1,515,400
(За вычетом)/включая:			
Дисконт по выпущенным облигациям		(58,026)	(129,087)
Накопленный купон по выпущенным облигациям		20,591	19,074
		<u>1,574,125</u>	<u>1,405,387</u>

Облигации с национальным идентификационным номером (НИН) KZPC1Y05B982 размещены Группой. В обращении по состоянию на 31 декабря 2013 г. находились 2,000,000 штук облигаций, из которых 388,440 штук облигаций на общую сумму 382,350 тыс. тенге были размещены внутри Группы (2012 г.: из 2,000,000 штук облигаций, 484,600 штук на сумму 458,108 тыс. тенге были размещены внутри Группы), данные суммы были элиминированы при консолидации.

В 2013 г. Группа осуществила выпуск второй облигационной программы на 12,000,000 тыс. тенге. В рамках данной программы Группа выпустила 7,000,000 штук на 7,000,000 тыс. тенге. На отчетную дату данные облигации не были размещены.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. средняя процентная ставка по облигациям Группы составляла 8%. Проценты выплачиваются раз в 6 месяцев.

Облигации подлежат погашению следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
По требованию или в течение одного года	1,574,125	19,074
На второй год до пяти лет включительно	-	1,386,313
	<u>1,574,125</u>	<u>1,405,387</u>
За вычетом: Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отражена как текущие обязательства)	<u>(1,574,125)</u>	<u>(19,074)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев (отражены как долгосрочные обязательства)	<u>-</u>	<u>1,386,313</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. облигации были выражены в тенге.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В соответствии со своей политикой Группа арендует некоторые устройства и оборудование по договорам финансовой аренды. Средний срок аренды составляет пять лет. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., средняя эффективная ставка составляла 3,28%. Процентные ставки фиксированы на дату контракта. По всем договорам аренды предусмотрено фиксированное погашение, и не было заключено соглашений с условными арендными платежами. Все арендные обязательства выражены в Евро и тенге.

По оценке руководства справедливая стоимость оборудования, полученного по договорам финансовой аренды, не отличается существенно от их балансовой стоимости.

Обязательства Группы по финансовой аренде обеспечены правом арендодателей на переданные активы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. обязательства по финансовой аренде составили:

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Суммы к уплате по финансовой аренде				
В течение одного года	340,334	394,160	331,493	380,244
От двух до пяти лет включительно	-	365,595	-	348,125
Свыше 5 лет	-	4,259	-	4,075
	<u>340,334</u>	<u>764,014</u>	<u>331,493</u>	<u>732,444</u>
За вычетом будущих финансовых затрат	<u>(8,841)</u>	<u>(31,570)</u>		
Текущая стоимость арендных обязательств	<u>331,493</u>	<u>732,444</u>	<u>331,493</u>	<u>732,444</u>
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев (показана в текущих обязательствах)			<u>(331,493)</u>	<u>(380,244)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев (отражены как долгосрочные обязательства)			<u>-</u>	<u>352,200</u>

Ниже приведены условия основных договоров аренды:

Tetra Laval Credit AB (далее – «Tetra Laval»)

В 2005 г. Группа заключила соглашение о финансовой аренде в отношении оборудования, используемого для переработки и розлива соков на сумму 710 тыс. Евро. Срок соглашения по финансовой аренде истекает после пяти лет с момента ввода оборудования в эксплуатацию, 5 мая 2007 г. Процентной ставкой по соглашению, является процентная ставка 6-мес. LIBOR+5.643% годовых. В соответствии с условиями аренды первоначальный платеж за оборудование составлял 142 тыс. Евро и 533 тыс. Евро выплачиваются полугодовыми платежами в течение срока аренды, окончательная оплата на сумму 35 тыс. Евро производится по истечении срока аренды. Арендные платежи по соглашению об аренде производятся по основным суммам к оплате и по процентной ставке, определяемой в соответствии с вышеуказанной ставкой на дату выпуска соответствующего счета поставщиком. Задолженность по данному соглашению полностью была погашена к 31 декабря 2012 г.

В 2006 г. Группа заключила соглашение по финансовой аренде в отношении оборудования, используемого для переработки и упаковки соков, на сумму 1,631 тыс. Евро. Срок соглашения по финансовой аренде истекает после семи лет с момента ввода оборудования в эксплуатацию, 1 декабря 2007 г. Процентной ставкой, включенной в соглашение, является процентная ставка 3-мес. LIBOR+3.00% годовых. В соответствии с условиями аренды первоначальный платеж за оборудование составил 163 тыс. Евро, 1,386 тыс. Евро выплачиваются ежеквартальными платежами в течении срока аренды, окончательная оплата на сумму 82 тыс. Евро производится по истечении срока аренды. Арендные платежи по соглашению об аренде производятся по основным суммам к оплате и по процентной ставке, определяемой в соответствии с вышеуказанной ставкой, на дату выпуска соответствующего счета поставщиком.

В 2007 г. Группа заключила соглашение по финансовой аренде в отношении оборудования, используемого для переработки и упаковки соков, на сумму 2,099 тыс. Евро. В соответствии с условиями соглашения срок соглашения по финансовой аренде составлял шесть лет с момента ввода оборудования в эксплуатацию, 30 ноября 2008 г. Процентной ставкой, включенной в соглашение, является процентная ставка 3-мес. LIBOR+2.25% годовых. В соответствии с условиями аренды первоначальный платеж за оборудование составил 210 тыс. Евро, 1,889 тыс. Евро выплачиваются ежеквартальными платежами в течении срока аренды, окончательная оплата на сумму 105 тыс. Евро производится по истечении срока аренды. Арендные платежи по соглашению об аренде производятся по основным суммам к оплате и по процентной ставке, определяемой в соответствии с вышеуказанной ставкой, на дату выпуска соответствующего счета поставщиком.

В 2007 г. Группа заключила соглашение по финансовой аренде в отношении оборудования, используемого для переработки и упаковки соков, на сумму 6,169 тыс. Евро. В соответствии с условиями соглашения срок соглашения по финансовой аренде составлял пять лет с момента прибытия оборудования на таможенный пост в Казахстане, 31 декабря 2009 г. Процентной ставкой, включенной в соглашение, является процентная ставка 3-мес. LIBOR+2.25% годовых. В соответствии с условиями аренды первоначальный платеж за оборудование составил 617 тыс. Евро, 5,244 тыс. Евро выплачиваются ежеквартальными платежами в течении срока аренды, окончательная оплата на сумму 308 тыс. Евро производится по истечении срока аренды. Арендные платежи по соглашению об аренде производятся по основным суммам к оплате и по процентной ставке, определяемой в соответствии с вышеуказанной ставкой, на дату выпуска соответствующего счета поставщиком.

Tetra Laval предоставляет арендатору возможность в конце срока аренды приобрести соответствующие активы по соглашению на условиях передачи права собственности на арендуемые активы. Группа должна уведомить арендодателя о своих намерениях приобрести арендуемые активы в письменной форме не позднее девяноста дней до истечения срока аренды или любого другого срока, оговоренного между сторонами. Если стороны не договорятся по условиям приобретения к дате истечения срока арендного соглашения, право на приобретение автоматически истекает.

АО Казагрофинанс

В 2011 г. Группа заключила договор финансовой аренды на сумму 38,035 тыс. тенге на поставку автотранспортных средств в количестве 4 штуки, сроком на 7 лет. Процентная ставка, согласно договора, составляет 9% годовых. В соответствии с условием договора финансовой аренды первоначальный платеж составил 9,889 тыс. тенге, оставшиеся 28,146 тыс. тенге выплачиваются полугодовыми платежами в течение срока аренды. В 2013 г. данный лизинговый контракт был досрочно погашен.

АО «Исламский Банк «Al Hilal»

В 2011 г. Группа заключила договор финансовой аренды на сумму 54,925 тыс. тенге на поставку автотранспортных средств в количестве 10 штук, сроком на 4 года. Процентная ставка, согласно договора, составляет 7.5% годовых. В соответствии с условиями договора финансовой аренды первоначальный платеж составил 1,144 тыс. тенге, оставшиеся 53,781 тыс. тенге выплачиваются ежемесячными платежами в течение срока аренды. 28 марта 2013 г. Группа произвела досрочное погашение оставшейся суммы.

27. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров, Группа выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год. 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая, из которых 39,500 акций на сумму 47,400 тыс. тенге были размещены внутри Группы. По состоянию на 31 декабря 2012 г. дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов представляла обязательства по привилегированным акциям. В конце 2013 г. Группа выкупила все выпущенные привилегированные акции по 5,600 тенге (см. Примечание 22).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

В 2013 г. сумма начисленных гарантированных дивидендов составила 180,000 тыс. тенге и была включена в финансовые расходы (см. Примечание 9) (2012 г.: 180,000 тыс. тенге). Начисленные гарантированные дивиденды за 2013 и 2012 гг. в размере 360,000 тыс. тенге были выплачены в 2013 г.

28. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2013 г.	2012 г.
За сырье и материалы	3,361,841	2,552,964
За услуги	1,198,250	1,199,312
За упаковочные материалы	860,642	942,977
За основные средства	223,030	156,974
За товары	41,127	10,315
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности за оборудование	485,667	434,640
	<u>6,170,557</u>	<u>5,297,182</u>

Долгосрочная кредиторская задолженность за оборудование представлена задолженностью за активы, приобретенные с отсрочкой платежа на период в среднем от 5 до 7 лет. Группа переоценила данную задолженность до справедливой стоимости на дату получения, равной сумме будущих выплат, дисконтированных по ставке 7.69%, соответствующей рыночным процентным ставкам по аналогичным финансовым обязательствам.

Долгосрочная кредиторская задолженность за оборудование подлежит погашению следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
По требованию или в течение одного года	485,667	434,640
1-2 года	125,640	514,289
3-5 лет	-	81,925
	611,307	1,030,854
Минус: Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отражены как текущие обязательства)	(485,667)	(434,640)
Долгосрочная кредиторская задолженность за оборудование	<u>125,640</u>	<u>596,214</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. кредиторская задолженность связанным сторонам составила 65,382 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 118,980 тыс. тенге) (см. Примечание 32).

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Доллары США	2,916,143	2,570,301
Евро	1,417,044	1,143,795
Тенге	993,752	1,636,620
Киргизские сомы	926,844	494,108
Узбекские сумы	23,828	23,779
Рубль	18,586	24,793
	<u>6,296,197</u>	<u>5,893,396</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

29. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	2013 г.	2011 г.
Налог на добавленную стоимость	332,871	520,019
Индивидуальный подоходный налог	28,738	29,067
Социальный налог	14,554	12,350
Прочие налоги	3,922	2,216
	<u>380,085</u>	<u>563,652</u>

30. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Группа выделяет операционные сегменты на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности. Отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

- Собственные торговые марки: напитки - производство, распределение и продажа продукции марки Группы, включая соки «Gracio», «Да-Да», «Нектар Солнечный», сокосодержащий напиток «DaDa Day», газированный сокосодержащий напиток «АПОРТ», вода «A'SU», холодный чай «CiTi» и энергетический напиток «Yeti»;
- Собственные торговые марки: молоко - производство, распределение и продажа молока марки Группы «Мое»;
- Собственные торговые марки: прочее - производство, распределение и продажа весового и пакетированного чая марки Группы «Пиала» и «Assortea»; производство, распределение и продажа продукции марки «Гризли»; и
- Франшиза - производство, распределение и продажа продукции с торговыми марками, предоставленными в рамках франшизы, включая газированные безалкогольные напитки «Pepsi», «Mirinda», «Seven-Up» и «Lipton Ice Tea».

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

	Собственные марки: напитки	Собственные марки: молоко	Собственные марки: прочее	Франшиза	Консолиди- ровано
Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:					
Выручка	10,815,445	5,248,382	9,538,402	10,423,308	36,025,537
Прибыль до налогообложения	690,323	132,756	1,519,311	292,496	2,634,886
Расходы по налогу на прибыль	(184,240)	(89,405)	(162,486)	(177,560)	(613,691)
Прибыль за год	506,083	43,351	1,356,825	114,936	2,021,195
Износ и амортизация	510,912	159,249	223,325	508,513	1,401,999
Приобретение основных средств и нематериальных активов	594,042	247,374	296,083	342,943	1,480,442
Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:					
Выручка	11,448,154	4,525,583	9,483,312	9,494,419	34,951,468
Прибыль до налогообложения	807,596	210,676	1,406,429	344,939	2,769,640
Расходы по налогу на прибыль	(196,503)	(77,680)	(162,777)	(162,968)	(599,928)
Прибыль за год	611,093	132,996	1,243,652	181,971	2,169,712
Износ и амортизация	464,562	182,662	208,404	373,301	1,228,929
Приобретение основных средств и нематериальных активов	362,997	107,423	178,711	119,997	769,128

Выручка, указанная выше представляет собой выручку полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. не было продаж внутри сегментов. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную каждым сегментом. Этот показатель представляется должностным лицам, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

	Собственные марки: напитки	Собственные марки: молоко	Собственные марки: прочее	Франшиза	Консолиди- ровано
На 31 декабря 2013 г.:					
Сегментные активы	13,570,007	2,563,337	4,244,301	9,668,188	30,045,833
Итого активы	13,570,007	2,563,337	4,244,301	9,668,188	30,045,833
Сегментные обязательства	8,753,392	973,958	4,763,535	6,018,469	20,509,354
Обязательства по отсроченному налогу	319,052	154,825	281,379	307,484	1,062,740
Итого обязательства	9,072,444	1,128,783	5,044,914	6,325,953	21,572,094
На 31 декабря 2012 г.:					
Сегментные активы	14,685,772	2,203,208	2,398,886	10,391,646	29,679,512
Итого активы	14,685,772	2,203,208	2,398,886	10,391,646	29,679,512
Сегментные обязательства	8,826,260	971,640	2,032,507	7,321,069	19,151,476
Обязательства по отсроченному налогу	234,109	92,545	193,926	194,155	714,735
Итого обязательства	9,060,369	1,064,185	2,226,433	7,515,224	19,866,211

Для целей мониторинга результатов по сегментам и распределения ресурсов между сегментами, все активы и обязательства распределяются по отчетным сегментам. Общие корпоративные активы и активы, используемые отчетными сегментами совместно, распределяются на основе выручки, полученной отдельными отчетными сегментами. Совместные обязательства отчетных сегментов распределяются пропорционально величине активов сегментов.

Выручка Группы от продолжающейся деятельности по продажам внешним покупателям в разрезе по странам приводится ниже:

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2013 г.	2012 г.
Республика Казахстан	31,827,584	31,397,279
Кыргызская Республика	2,687,119	2,566,587
Россия	798,729	404,216
Туркменистан	430,841	382,184
Таджикистан	250,572	158,895
Монголия	30,692	42,307
	<u>36,025,537</u>	<u>34,951,468</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

31. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В соответствии с законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенного в силу 1 января 1998 г. и заменившим предыдущую солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную систему, все работники имеют право на получение гарантированных пенсионных выплат, если у них есть трудовой стаж по состоянию на 1 января 1998 г. пропорционально историческим данным. Они также имеют право на получение пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов с индивидуальных пенсионных накопительных счетов обеспеченных обязательными пенсионными отчислениями в размере 10% от заработной платы.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

32. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с Мажибаевым К.К. и Кошкинбаевым Е.Ж., являющимися акционерами Компании – см. Примечание 22. До октября 2012 г. АО «Группа компаний «RESMI» (также принадлежащая Мажибаеву К.К. и Кошкинбаеву Е.Ж.) являлась материнской компанией Группы.

Операции между Компанией и ее дочерними компаниями исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании. Данные по операциям между Группой и связанными сторонами раскрываются ниже.

Операции со связанными сторонами включают:

- реализацию газированных безалкогольных напитков, натуральных соков, чая;
- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг;
- займы и кредиты.

Торговые операции:

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
АО «Группа компаний «RESMI»	8,278	3,923	167,332	236,755
Компании под общим контролем	249,418	143,189	153,077	36,172

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Прочие операции:

Инвестиции, предназначенные для торговли

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в состав ценных бумаг, предназначенных для торговли, на общую сумму 22,034 тыс. тенге входили простые акции АО «Великая стена» в количестве 22 простых акций на общую сумму 4,180 тыс. тенге и 2,000,000 облигаций TOO INNOVA INVESTMENT на общую сумму 17,854 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 2,220,449 тыс. тенге: купонные облигации АО «Группа компаний «RESMI» в количестве 222,198,200 штук на общую сумму 2,200,945 тыс. тенге и простые акции АО «Великая стена» в количестве 92 простых акций на общую сумму 19,504 тыс. тенге).

В 2013 г. Группа купила 26,430,000 штук облигаций, выпущенных АО «Группа компаний «RESMI», на общую сумму 264,790 тыс. тенге. К концу 2013 г. 248,628,200 штук облигаций были проданы связанным сторонам на общую сумму 2,602,717 тыс. тенге.

В 2013 г. Группа приобрела инвестиции связанных сторон на общую сумму 420,655 тыс. тенге и продала инвестиции связанных сторон на общую сумму 410,690 тыс. тенге.

Прочие финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 г. привилегированные акции на сумму 900,000 тыс. тенге находились у связанной стороны группы TOO Resmı «Прямые инвестиции».

Прочие текущие активы, кредиторская задолженность и займы

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
<i>АО «Группа компаний «RESMI»:</i>				
- Задолженность по торговым и прочим операциям	-	-	-	118,980
<i>Компании под общим контролем:</i>				
- Задолженность брокера	24,461	28,960	-	-
- Займы	2,735,869	1,562,000	714,999	-
- Задолженность по торговым и прочим операциям	409,787	626,574	65,382	-
	<u>3,170,117</u>	<u>2,217,534</u>	<u>780,381</u>	<u>118,980</u>

Суммы задолженности от связанных сторон/ связанным сторонам будут погашаться денежными средствами. Расходы по безнадежным долгам в отношении задолженности связанных сторон в отчетном периоде не признавались.

1 июня 2013 г. Группа подписала соглашение с TOO Resmı «Прямые инвестиции» на предоставление беспроцентной финансовой помощи, со сроком погашения 12 месяцев с даты выдачи. В 2013 г. Группа выдала 2,735,869 тыс. тенге в рамках данного соглашения.

3 мая 2013 г. Группа заключила договор беспроцентной финансовой помощи с TOO Resmı «Прямые инвестиции» на сумму 714,999 тыс. тенге со сроком погашения 20 ноября 2013 г. 1 ноября 2013 г. было заключено дополнительное соглашение на пролонгацию даты погашения до 1 июля 2015 г.

27 декабря 2012 г. Группа заключила соглашение с TOO Resmı «Прямые инвестиции» на предоставление беспроцентной финансовой помощи, со сроком погашения 12 месяцев с даты выдачи. В рамках данного соглашения Группа выдала 1,562,000 тыс. тенге TOO Resmı «Прямые инвестиции». В 2013 г. данная сумма была погашена.

Прочие раскрытия

В 2012 г. Группой подписан договор намерений с потенциальным покупателем, которым является связанная сторона – ТОО «INNOVA INVESTMENT», в соответствии с которым ТОО «INNOVA INVESTMENT» соглашается выкупить имущество по остаточной стоимости. Данная сделка была продлена до 21 июня 2014 г. (см. Примечание 21).

Займ, полученный от ЕБРР, был частично обеспечен основными средствами связанных сторон балансовой стоимостью 2,634,888 тыс. тенге на 31 декабря 2012 г. (см. Примечание 24).

Компенсация ключевого управленческого персонала

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается собранием акционеров в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями, решениями акционеров и приказами о премировании.

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представляли собой краткосрочные выплаты в размере 348,245 тыс. тенге и 264,933 тыс. тенге, соответственно.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Бизнесы в индустриях товаров массового спроса и упаковочных материалов для пищевой промышленности подвержены рискам, связанным с быстрыми изменениями на рынках и в потребительском спросе. Политикой Группы является поддержание сильной финансовой позиции, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Группы, принимая во внимание имеющиеся в наличии денежные средства и кредитные линии, тенденции на рынках и инвестиционные возможности в целом, и в особенности, в развитии новых продуктов для усиления существующего портфеля и развитии новых каналов и географических рынков. По сравнению с 2012 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 3.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Общие принципы управления рисками

Общая концепция управления рисками Группы базируется на очевидности основных рисков, препятствующих достижению бизнес целей Группы. Это относится ко всем областям риска: стратегическим, операционным, финансовым рискам и рискам, связанным с несчастными случаями и стихийными бедствиями. Управление рисками в Группе – это систематический и про-активный процесс анализа, оценки и управления всеми благоприятными возможностями, угрозами, и рисками, связанными с целями Группы.

Принципы, закрепленные в Политике по управлению рисками Группы и принятые Комитетом по аудиту Совета Директоров, требуют, чтобы управление рисками и его элементы были интегрированы в бизнес процессы. Один из главных принципов – лицо, ответственное за бизнес процесс или службу должно быть также ответственным за риск.

По основным рискам готовятся отчеты руководителям на уровне дивизионов и Группы для создания уверенности в отношении бизнес рисков и для возможности приоритизации внедрения управления рисками в Группе. В дополнение к общим принципам, существуют специальные политики по управлению рисками, относящиеся, например, к казначейским рискам и рискам, связанным с финансированием клиентов.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Финансовые активы		
Инвестиции, предназначенные для торговли	38,508	2,226,336
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	66,136	90,768
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы	4,504,437	3,259,346
Денежные средства	1,933,318	470,739
Депозиты	1,857	152,087
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	6,296,197	5,893,396
Займы от связанных сторон	714,999	-
Займы	10,819,257	9,124,626
Обязательства по финансовой аренде	331,493	732,444
Задолженность по облигациям	1,574,125	1,405,387
Прочие финансовые обязательства	-	1,080,000
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (исключая авансы полученные)	332,941	333,625

Задачи управления финансовыми рисками

Ключевыми финансовыми целями для Группы являются устойчивый прибыльный рост, генерирование денежных потоков, операционная эффективность и сильный баланс. Для Казначейства Группы установлена двоякая цель: обеспечить экономически эффективное финансирование Группы в течение всего времени, а также идентифицировать, оценивать, и хеджировать финансовые риски в тесном сотрудничестве с бизнес дивизионами. В Группе усилия фокусируются на создании ценности для акционеров. Служба Казначейства достигает этой цели путем минимизации неблагоприятного воздействия, вызываемого колебаниями на финансовых рынках, на прибыльность соответствующих бизнес дивизионов, и путем управления структурой баланса Группы.

Политика Казначейства обеспечивает принципы для общего управления финансовыми рисками и определяет распределение ответственности за управление финансовыми рисками в Группе. Операционные политики охватывают специальные области, такие как валютный риск, риск, связанный с процентными ставками, с использованием производных финансовых инструментов, а также риск ликвидности и кредитный риск. Для Группы разработаны подробные Стандартные Операционные Процедуры, дополняющие Политику Казначейства в вопросах, связанных с управлением финансовыми рисками.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Служба Корпоративного Казначейства ежеквартально отчитывается Комитету по управлению кризисами, органу, который занимается мониторингом рисков и политик, внедренных для минимизации подверженности риску. Комитет по управлению кризисами состоит из членов Исполнительного Совета, директоров и представителей финансовой службы и отдела кадров. Комитет проводит заседание раз в год, но в обстоятельствах быстро меняющихся экономических условий, мониторинг ключевых рисков и контролей проводится ежемесячно или ежеквартально. Риски, за которыми ведется наблюдение, включают внутренние и внешние факторы, которые оцениваются по Карте рисков, демонстрирующей тяжесть и вероятность события. По каждому риску назначается ответственное лицо для мониторинга. Система управления рисками имеет четкий алгоритм для исполнения и оповещения.

Рыночные риски

Операции Группы в основном подвержены финансовым рискам по изменению курса иностранной валюты и изменениям процентной ставки.

Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Группа снижает данный риск путем снижения доли валютных операций, использования хеджирования и заключения форвардных контрактов.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, в валюте по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2013 г. тыс. тенге	31 декабря 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2013 г. тыс. тенге	31 декабря 2012 г. тыс. тенге
Доллары США	236,493	169,184	7,559,733	6,004,251
Евро	2,711	1,745	1,578,303	2,106,454
Киргизские сомы	47,716	66,564	926,844	494,108
Узбекские сумы	33,319	39,583	23,828	23,779
Российские рубли	72,558	-	18,586	24,793

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Группы к 20% возрастанию или снижению в тенге в отношении релевантных иностранных валют. 20% – это ставка чувствительности, используемая при подготовке внутренних отчетов по валютному риску для ключевого менеджмента и представляющая собой оценку менеджмента разумно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только непогашенные монетарные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода на 20%-ное изменение в обменных ставках. Анализ чувствительности включает внешние займы, в случаях, где валюта займа отличается от валюты заломодателя или заемщика. Положительное число ниже означает увеличение прибыли и прочего капитала там, где тенге укрепляется на 20% в сравнении с соответствующей валютой. Для 20% ослабления тенге в сравнении с соответствующей валютой будет иметь место равнозначный результат с противоположным воздействием на прибыль и прочий капитал, и остатки, показанные ниже, будут отрицательными.

	Влияние доллара США (i)		Влияние Евро (ii)	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Прибыль/убыток	1,464,648	1,167,013	315,118	420,942

(i) Главным образом это относится к подверженности риску непогашенной задолженности по займам Группы на конец года в долларах США.

(ii) Главным образом это относится к подверженности риску непогашенной кредиторской задолженности Группы и задолженности по финансовой аренде на конец года в Евро.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Риск, связанный с процентной ставкой

Группа подвержена риску, связанному с процентной ставкой либо через колебания рыночных цен на позиции баланса (ценовой риск), либо через изменения в доходах или расходах по процентам (т.е. риск ре-инвестиций). Риск, связанный с процентной ставкой, главным образом возникает в связи с активами и обязательствами, по которым начисляются проценты. Прогнозируемые будущие изменения в денежных потоках и структура баланса также подвергают Группу риску, связанному с процентной ставкой.

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Группы риску, связанному с процентной ставкой. По причине текущей структуры баланса Группы особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. Процентные выплаты по большинству займов представляют собой вознаграждения, рассчитываемые исходя из Либор+маржа, что позволяет на текущий момент Группе пользоваться благоприятным низким уровнем Либора, ввиду нестабильности мирового финансового рынка. Группа планирует использовать в будущем процентный своп, для фиксации текущего низкого уровня Либор путем конвертации плавающей ставки на фиксированную.

Анализ чувствительности в отношении процентной ставки

Анализ чувствительности, показанный ниже, был сделан на основе подверженности риску, связанному с процентной ставкой, производных инструментов на отчетную дату. По обязательствам с плавающей процентной ставкой анализ подготовлен, исходя из предположения, что сумма непогашенной задолженности на дату отчета о финансовом положении была таковой в течение всего года. Возрастание или понижение на 100 базовых единиц используется при составлении внутренних отчетов для топ менеджмента и представляет собой оценку менеджмента разумно возможных изменений в процентной ставке.

Если процентные ставки были бы на 100 базовых единиц выше/ниже, и все остальные переменные оставались бы постоянными для Группы, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. уменьшилась/увеличилась бы на 10,200 тыс. тенге (за 2012 г. уменьшилась/увеличилась бы на 12,490 тыс. тенге). Это главным образом относится к подверженности Группы риску, связанному с процентными ставками, по обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

Группа придерживается политики финансирования, которая нацелена на тесное сотрудничество с банками, финансовыми организациями и другими агентствами для поддержки дистрибьюторов и определенных клиентов в финансировании их инвестиций в рабочий капитал, главным образом для приобретения продукции Группы. Группа осуществляет жесткий мониторинг величины этих заимствований в отношении оборота по ключевым клиентам.

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов, систематически анализируется, наблюдается и управляется Кредитным менеджером Группы, подчиняющимся руководителю Финансового контроля. Значительные изменения по кредитным рискам одобряются Кредитным комитетом Группы в соответствии с принципами, определенными в Кредитной политике Компании, и в соответствии с процессом одобрения кредита. Кредитный комитет состоит из руководителя Финансового контроля, руководителя Казначейства и Кредитного менеджера Группы.

На 31 декабря 2013 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с финансированием клиентов составляла 1,494,989 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 1,087,231 тыс. тенге).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Финансовый кредитный риск

Финансовые инструменты содержат элемент риска в том, что контрагенты будут не в состоянии выполнить свои обязательства. Этот риск измеряется и наблюдается службой Казначейства. Группа минимизирует финансовый кредитный риск путем ограничения количества контрагентов до достаточного количества крупных банков и финансовых институтов.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей консолидированного отчета о финансовом положении. Решения в области инвестиций в инструменты с фиксированным доходом и краткосрочные долговые бумаги основаны на строгих критериях платежеспособности. Казначейство осуществляет постоянный мониторинг в отношении непогашенных инвестиций. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, имея ввиду их кредитное качество. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы без учета полученного обеспечения и гарантий.

Риск ликвидности

Группа гарантирует значительную ликвидность в любое время путем эффективного управления денежными средствами и путем инвестирования в ликвидные процентные ценные бумаги. Из-за динамичной природы базисного бизнеса Казначейство также стремится поддерживать гибкость в финансировании путем поддержания открытых кредитных линий. Кредитные линии предназначены для финансирования оборотного капитала и капитальных инвестиций.

Международная кредитоспособность RG Brands позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. В результате достижения поставленных финансовых целей в 2012 г., включая сокращение долговой нагрузки за последние 12 месяцев и поддержанию заявленных 1) маржи валовой прибыли до вычета процентов, дивидендов, налогов и амортизации и 2) размеру денежных средств от операционной деятельности за последние 18 месяцев, рейтинговое агентство Moody's повысило рейтинг RG Brands до уровня B2 со стабильным прогнозом. В 2013 г. этот рейтинг был подтвержден.

Таблица по риску ликвидности

В следующей таблице представлены контрактные сроки производных финансовых активов и обязательств Группы основанные на недисконтированных денежных потоках финансовых активов и обязательств (включая денежные потоки по процентам и основному долгу) на основе самой ранней даты, на которую а) Группа ожидает получение оплаты и б) от Группы может быть потребована оплата.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

2013 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность		1,484,570	-	-	1,484,570
Прочие финансовые активы		104,644	-	-	104,644
Прочие текущие активы		3,019,867	-	-	3,019,867
Депозиты	1%	1,876	-	-	1,876
Денежные средства		1,933,318	-	-	1,933,318
		<u>6,544,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,544,275</u>
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность		6,170,557	125,640	-	6,296,197
Займы	3.9%-12.5%	3,193,300	8,669,813	481,136	12,344,249
Займы от связанной стороны		-	714,999	-	714,999
Обязательства по финансовой аренде	4.5%	340,334	-	-	340,334
Обязательства по облигациям	8%	1,674,869	-	-	1,674,869
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		332,941	-	-	332,941
		<u>11,712,001</u>	<u>9,510,452</u>	<u>481,136</u>	<u>21,703,589</u>
2012 г.					
2012 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность		1,076,586	-	-	1,076,586
Прочие финансовые активы	0%-12%	2,583,742	-	-	2,583,742
Прочие текущие активы		2,182,760	-	-	2,182,760
Депозиты	0.5%	1,360	153,001	-	154,362
Денежные средства		470,739	-	-	470,739
		<u>6,315,187</u>	<u>153,001</u>	<u>-</u>	<u>6,468,189</u>
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность		5,297,182	596,214	-	5,893,396
Займы	3.9%-12.5%	4,971,741	5,211,037	-	10,182,778
Обязательства по финансовой аренде	4.5%	394,160	365,595	4,259	764,014
Обязательства по облигациям	8%	20,299	1,585,942	-	1,606,241
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		333,625	-	-	333,625
Прочие финансовые обязательства		180,000	-	900,000	1,080,000
		<u>11,197,007</u>	<u>7,758,788</u>	<u>904,259</u>	<u>19,860,054</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 5,423,100 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2013 г. (31 декабря 2012 г.: 1,826,000 тыс. тенге).

	2013 г.
Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2014 г.	
Использованная сумма	-
Неосвоенная сумма	1,500,000
	<u>1,500,000</u>
Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2020 г.	
Использованная сумма	10,629,857
Неосвоенная сумма	3,923,100
	<u>14,552,957</u>

Также по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. были выпущены, но не размещены привилегированные акции в количестве 410,500 акций по 1,200 тенге каждая на общую сумму 492,600 тыс. тенге.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

Часть активов и обязательств Группы оценены по справедливой стоимости для целей финансовой отчетности. При оценке по справедливой стоимости актива или обязательства Группа использует наблюдаемые рыночные данные, насколько они доступны. Информация о методах оценки и исходных данных, использованных для определения справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 17.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Руководство считает, что, за исключением раскрытых ниже обязательств, справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости в финансовой отчетности, не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Облигации	1,574,125	1,586,297	1,405,387	1,431,462
Займы	10,819,257	10,823,849	9,124,626	9,125,280

Справедливая стоимость финансовых обязательств уровня 2 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитные риски контрагентов.

Иерархия справедливой стоимости

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Займы	-	10,823,849	-	10,823,849
Облигации	1,586,297	-	-	1,586,297
Итого	1,586,297	10,823,849	-	12,410,146

Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

Группа стремится принять необходимые меры, чтобы все финансовые, репутационные и прочие убытки Группы и ее клиентов были минимизированы посредством превентивных мер управления рисками или путем приобретения страховых полисов. Страховые полисы приобретаются для рисков, которыми нельзя управлять изнутри. Цель службы экономической безопасности Группы состоит в том, чтобы обеспечить оптимальное страхование в отношении рисков, могущих причинить ущерб либо в отношении физических активов (например, здания), либо интеллектуальной собственности (например, бренд “RG Brands”), либо потенциальных обязательств (например, в отношении продукции).

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Налогообложение и правовая среда

Правительство Казахстана продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

Условия кредитных соглашений

В некоторых кредитных соглашениях Группы оговариваются пункты, в соответствии с которыми Группа должна соблюдать определенные ключевые показатели деятельности. Руководство Группы считает, что Группа соблюдала все условия кредитных соглашений с заимодавцами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

Юридические вопросы

Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты деятельности Группы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

35. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2012 г. задолженность от связанной стороны в сумме 1,077,206 тыс. тенге была зачтена против приобретения облигаций материнской компании.

Выкуп акций в 2012 г. на сумму 199,843 тыс. тенге был зачтен против дебиторской задолженности от акционеров.

В 2013 г. не было существенных неденежных операций.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2014 г. Группа подписала соглашение об открытии кредитной линии с АО «Исламский Банк «Al Hilal» в размере 1,087,000 тыс. тенге для рефинансирования существующих краткосрочных займов Группы сроком на 5 лет. Процентная ставка определена в размере 7.5% годовых. Основной долг и проценты погашаются ежеквартально.

11 февраля 2014 г., Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить свое вмешательство в установлении обменного курса тенге. В результате официальный обменный курс тенге к доллару США упал до 184.55 тенге за доллар США по состоянию на 12 февраля 2014 г., то есть примерно на 19%. Для предотвращения дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить обменный коридор для тенге по отношению к доллару США в тенге 182-188 за доллар США. По состоянию на 31 марта 2014 г. официальный курс тенге к доллару США составлял 182.04 тенге.

Руководство Группы считает, что оно приняло соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих условиях. Тем не менее, снижение курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы.

37. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 31 марта 2014 г.