



## **АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

	<b>Страница</b>
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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	10-55



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение акционерного общества «RG Brands» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 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:

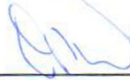
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований 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; и
- 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 2014 г., была утверждена руководством 10 апреля 2015 г.


От имени руководства Группы:

  
Весталл Д. П.  
Председатель правления

10 апреля 2015 г.

  
Агыбаев А. Е.  
Главный управляющий  
по финансовым вопросам

10 апреля 2015 г.

  
Чумичёва Е. В.  
Главный бухгалтер

10 апреля 2015 г.





ТОО «Делойт»  
пр. Аль-Фараби, 36,  
г. Алматы, 050059,  
Республика Казахстан  
Тел: +7 (727) 258 13 40  
Факс: +7 (727) 258 13 41  
almaty@deloitte.kz  
www.deloitte.kz

## 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 2014 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2014 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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

**Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Эндрю Виск  
Партнер по проекту  
Дипломированный бухгалтер,  
Сертификат по общественной практике  
№78586, Австралия

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.



Даулет Куатбеков  
Квалифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство  
Республика Казахстан  
Свидетельство №0000523  
15 февраля 2002 г.

Нурлан Бекенов  
Генеральный Директор  
ТОО «Делойт»

10 апреля 2015 г



**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
(в тысячах тенге)

	Примечание	2014 г.	2013 г.
Выручка	5	39,931,116	36,025,537
Себестоимость	6	(24,240,475)	(22,259,828)
Валовая прибыль		15,690,641	13,765,709
Расходы по реализации	7	(8,065,596)	(6,780,072)
Общие и административные расходы	8	(3,046,949)	(3,105,843)
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>4,578,096</b>	<b>3,879,794</b>
Расходы по финансированию	9	(1,084,934)	(1,019,976)
Убыток от курсовой разницы	33	(1,621,668)	(287,585)
Инвестиционные (расходы)/доходы, нетто	10	(154,984)	237,873
Прочие доходы/(расходы)		41,679	(175,220)
Прибыль до налогообложения		1,758,189	2,634,886
Расходы по подоходному налогу	11	(456,342)	(613,691)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>1,301,847</b>	<b>2,021,195</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Доход от переоценки основных средств, за вычетом подоходного налога в размере 150,770 тыс. тенге	13	603,078	-
		603,078	-
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовая разница от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности, возникшая в течение года		(7,647)	(374)
		(7,647)	(374)
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		595,431	(374)
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>1,897,278</b>	<b>2,020,821</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
в расчете базовой и разводненной, в тенге	12	412	640

От имени руководства Группы:

Весталл Д. П.  
Председатель правления

10 апреля 2015 г.



Агыбаев А.Е.  
Главный управляющий  
по финансовым вопросам

10 апреля 2015 г.

Чумичёва Е. В.  
Главный бухгалтер

10 апреля 2015 г.

Примечания на стр. 10-55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
(в тысячах тенге)


	Примечание	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	13	17,685,705	16,999,612
Авансы выданные	14	220,098	76,192
Гудвил		68,026	68,026
Нематериальные активы		50,583	82,778
Итого долгосрочные активы		<u>18,024,412</u>	<u>17,226,608</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	15	6,780,179	4,695,536
Торговая дебиторская задолженность	16	1,591,948	1,357,819
Авансы выданные	14	222,481	210,370
Прочие финансовые активы	17	244,758	104,644
Прочие текущие активы	18	1,547,990	3,227,553
Банковские депозиты		2,394	1,857
Денежные средства	19	1,907,359	1,947,568
		12,297,109	11,545,347
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	20	1,585,284	1,273,878
Итого текущие активы		<u>13,882,393</u>	<u>12,819,225</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u><u>31,906,805</u></u>	<u><u>30,045,833</u></u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Выпущенный капитал	21	2,787,696	2,787,696
Выкупленные простые акции	21	(152,427)	(152,427)
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	21	(947,400)	(947,400)
Резервы	22	2,357,050	1,965,357
Нераспределенная прибыль		5,238,219	4,820,513
Итого капитал		<u>9,283,138</u>	<u>8,473,739</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы	23	9,179,015	8,253,999
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	11	1,352,417	1,062,740
Кредиторская задолженность	25	116,811	125,640
Займ от связанных сторон	29	-	714,999
Итого долгосрочные обязательства		<u>10,648,243</u>	<u>10,157,378</u>


**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
(в тысячах тенге)

	Примечание	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Кредиторская задолженность	25	6,867,523	6,170,557
Займы	23	4,045,755	2,565,258
Задолженность по облигациям		-	1,574,125
Обязательства по финансовой аренде	24	136,703	331,493
Налоги к уплате	26	491,000	380,085
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		434,443	393,198
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>11,975,424</b>	<b>11,414,716</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
		<b>31,906,805</b>	<b>30,045,833</b>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	12	2,922	2,656
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	12	1,200	1,200

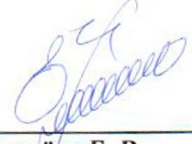
От имени руководства Группы:

  
Вестал Д. П.  
Председатель правления

  
Агыбаев А. Е.  
Главный управляющий  
по финансовым вопросам

10 апреля 2015 г.

10 апреля 2015 г.

  
Чумичёва Е. В.  
Главный бухгалтер

10 апреля 2015 г.

Примечания на стр. 10-55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
*(в тысячах тенге)*

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	Обязательства по привилегированным акциям	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	(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 доход, 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
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	1,301,847	1,301,847
Прочий совокупный убыток, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	603,078	-	(7,647)	-	595,431
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	603,078	-	(7,647)	1,301,847	1,897,278
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	-	-	-	(1,087,879)	(1,087,879)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	-	(203,738)	-	-	203,738	-
На 31 декабря 2014 г.	2,787,696	(152,427)	(947,400)	-	1,419,392	944,599	(6,941)	5,238,219	9,283,138

От имени руководства Группы:

Весталл Д. П.  
Председатель правления

10 апреля 2015 г.

Примечания на стр. 10-55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



Агыбаев А.Е.  
Главный управляющий по финансовым вопросам

10 апреля 2015 г.

Чумичева Е. В.  
Главный бухгалтер

10 апреля 2015 г.



**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**

(в тысячах тенге)

	Примечание	2014 г.	2013 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до налогообложения		1,758,189	2,634,886
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	1,527,728	1,401,999
Расходы по финансированию	9	1,084,934	1,019,976
Убыток от курсовой разницы, нетто		1,621,668	287,585
Убыток от выбытия основных средств		21,918	99,152
Доход от ранее признанного убытка по переоценки основных средств		(1,789)	-
Прочий доход		(6,837)	-
Возмещение расходов по реализации методом зачета	7	(665,152)	(324,156)
Инвестиционные доходы, нетто	10	154,984	(237,873)
Убыток от списания товарно-материальных активов	7, 8	193,274	227,998
Начисление резерва по обесценению авансов выданных	8	-	576
Начисление/(восстановление) резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	1,186	(45,955)
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		6,221	1,710
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной задолженности	8	2,190	(54,466)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		5,698,514	5,011,432
Изменение товарно-материальных запасов		(2,220,048)	(203,016)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(198,119)	(280,833)
Изменение авансов выданных		(247,310)	39,762
Изменение прочих текущих активов		(429,362)	230,856
Изменение кредиторской задолженности		1,262,395	391,288
Изменение налогов к уплате		65,863	(183,567)
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		54,729	40,665
Денежные средства от операционной деятельности		3,986,662	5,046,587
Проценты уплаченные		(993,903)	(1,075,515)
Подоходный налог уплаченный		(272,383)	(265,686)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,720,376	3,705,386

**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**

(в тысячах тенге)

	Примечание	2014 г.	2013 г.
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1,627,845)	(1,546,528)
Авансы, выданные за приобретение инвестиционной недвижимости	18	(715,000)	-
Возврат займа связанной стороной	29	2,349,045	1,562,000
Займ, выданный связанной стороне	29	(223,469)	(2,735,869)
Приобретение облигаций связанной стороны		-	(264,790)
Поступления от продажи облигаций связанной стороны	29	-	2,602,717
Чистый приток денежных средств от покупки и продажи прочих инвестиций		(153,743)	277,313
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		49,660	-
Снятие депозита		-	153,170
Пополнение депозита		(535)	-
Вознаграждение по депозиту		-	1,570
Чистые денежные средства, (использованные)/ полученные от инвестиционной деятельности		(321,887)	49,583
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Заемные средства полученные		18,670,363	16,015,483
Погашение заемных средств		(17,246,379)	(14,334,178)
Погашение задолженности по облигациям		(1,574,125)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде	24	(267,365)	(417,333)
Дивиденды уплаченные		(1,087,879)	-
Выкуп привилегированных акций у третьей стороны		(646,195)	(127,271)
Поступления от продажи привилегированных акций третьей стороне		504,840	45,454
Выкуп привилегированных акций у связанных сторон		-	(4,200,000)
Выкуп простых акций у связанных сторон		-	(983)
Поступления займа от связанной стороны		-	746,708
Погашение займа связанной стороне		(730,300)	(16,408)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2,377,040)	(2,288,528)
<b>ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>		<b>21,449</b>	<b>1,466,441</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, начало года</b>	19	<b>1,947,568</b>	<b>470,739</b>
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		(61,658)	10,388
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, конец года</b>	19	<b>1,907,359</b>	<b>1,947,568</b>

Существенные неденежные операции раскрыты в Примечании 32.

От имени руководства Группы:

Весталл Д. П.  
Председатель правления

Агыбаев А.Е.  
Главный управляющий  
по финансовым вопросам

Чумичёва Е. В.  
Главный бухгалтер

10 апреля 2015 г.

10 апреля 2015 г.

10 апреля 2015 г.

Примечания на стр. 10-55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 и 2013 гг. раскрыты в Примечании 21.

#### Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 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%
ТОО « PRG Bottlers Kazakhstan»	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 «Gracío», «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 «А`SU»;
- производство сокосодержащих 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 2014 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. Костанай, все в Республике Казахстан. Группа также занимается продажей и распределением продукции в Кыргызской Республике и в Республике Узбекистан.

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

Форма собственности: Частная

Количество сотрудников по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составило 1,896 и 1,727 человек, соответственно.

#### 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. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности дополнительные соглашения на пролонгацию данных договоров в этих странах находятся на стадии согласования.

## 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

#### Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2014 г. или позже:

- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность», «Инвестиционные предприятия»
- Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»
- Поправки к МСБУ 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»
- Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»
- КРМСФО 21 «Сборы»

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетных политиках Группы. Поправки не имели существенного эффекта на результаты операций или на консолидированное финансовое положение Группы.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### Новый и пересмотренный МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

	<u>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с</u>
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»	с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли в совместной операции» Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы» «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2010-2012 гг.)»	с 1 июля 2014 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2011-2013 гг.)»	с 1 июля 2014 г., с некоторыми определенными исключениями. Допускается досрочное применение
	с 1 июля 2014 г., с возможностью досрочного применения

Настоящий учет и признание доходов от продажи пакетов предложений для клиентов, а также по распределению суммы между оборудованием и услугами соответствует требованиям МСФО 15. Не смотря на это, текущая модель учета может быть пересмотрена. Руководство ожидает, что данные новые стандарты не повлияют существенно на консолидированную финансовую отчетность Группы в момент применения.

### 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

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 – котированные 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.

**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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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 нерезализованную 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: соки и напитки, собственные марки: продукты питания, франшиза и товары для перепродажи.

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.

#### 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 финансовые отчеты компаний «RG Brands Kyrgyzstan» и «RG Brands Tashkent» (иностранные компании Группы) были пересчитаны из кыргызских сомов и узбекских сомов, функциональных валют 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

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.

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 149,745 тенге в месяц с 1 января 2014 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 139,750 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

#### *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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### *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.

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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

#### *Износ, кроме износа производственных активов*

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

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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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 обязать 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 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 30.

#### *Финансовые активы, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми 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 2014 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 30. 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 кредитруется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в прибылях и убытках.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

За исключением долевого инструмента 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 долевого ценного бумага ИНДП любое увеличение справедливой стоимости после убытка от обесценения признается непосредственно в прочем совокупном доходе.

#### **Финансовые обязательства и долевого инструменты, выпущенные Группой**

##### **Классификация в качестве обязательства или капитала**

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

##### **Долевого инструменты**

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

Суммы, уплаченные за выкуп собственных долевого 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 2014 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, потребуются 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.

#### **РЕКЛАССИФИКАЦИИ В КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА**

##### **Реклассификации**

Руководство Группы определило, что в отношении консолидированной финансовой отчетности должны быть сделаны некоторые реклассификации, поскольку новая классификация более понятна пользователям консолидированной финансовой отчетности Группы.

Приведенные ниже реклассификации в отношении сравнительной информации по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. не оказывали никакого эффекта на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.



**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

<i>Консолидированный отчет о движении денежных средств</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		
	Как отражено ранее	Корректировки	Пересчитано
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	3,691,136	14,250	3,705,386
Изменение в торговой дебиторской задолженности	(407,584)	126,751	(280,833)
Изменение в прочих текущих активах	343,357	(112,501)	230,856
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>	<b>1,452,191</b>	<b>14,250</b>	<b>1,466,441</b>

Эффект реклассификаций консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 1 января 2014 г. представлен ниже.

<i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i>	31 декабря 2013 г.			1 января 2014 г.		
	Как отражено ранее	Корректировки	Пересчитано	Как отражено ранее	Корректировки	Пересчитано
Торговая дебиторская задолженность	1,484,570	(126,751)	1,357,819	1,484,570	(126,751)	1,357,819
Денежные средства	1,933,318	14,250	1,947,568	1,933,318	14,250	1,947,568
Прочие текущие активы	3,115,052	112,501	3,227,553	3,115,052	112,501	3,227,553
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>6,532,940</b>	<b>-</b>	<b>6,532,940</b>	<b>6,532,940</b>	<b>-</b>	<b>6,532,940</b>

**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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### *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 1,585,284 тыс. тенге, которые остаются непроданными более 1 года. Руководство Группы подписало договора намерений с ТОО «INNOVA INVESTMENT», связанной стороной, а также с ТОО «Property Retail», согласно которым, эти компании имеют намерение купить данные активы. Руководство Группы уверено, что активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, будут проданы в 2015 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.

#### *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 31 марта 2014 г. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки была сделана на основании (а) затратного метода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. 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.

**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

<b>5. ВЫРУЧКА</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Реализация газированных безалкогольных напитков	13,895,878	12,611,525
Реализация пакетированного чая	10,749,890	9,065,236
Реализация соков и сокосодержащих напитков	8,891,583	8,627,228
Реализация пакетированного молока	5,879,878	5,248,382
Реализация чипсов	502,102	473,166
Доход от реализации товаров для перепродажи	11,785	-
	<u>39,931,116</u>	<u>36,025,537</u>
<b>6. СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Сырье и прочие материалы	21,517,042	19,787,621
Износ и амортизация	887,121	827,374
Заработная плата и соответствующие налоги	826,257	795,250
Коммунальные услуги	585,313	528,604
Ремонт	389,096	290,282
Себестоимость товаров приобретенных для продажи	7,969	-
Прочие затраты	27,677	30,697
	<u>24,240,475</u>	<u>22,259,828</u>
<b>7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Транспортные расходы	2,774,083	2,376,136
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	1,516,580	1,113,871
Расходы по торговым агентам	1,235,896	901,497
Расходы на рекламу и рекламные материалы	1,185,836	960,778
Заработная плата и соответствующие налоги	678,367	708,471
Амортизация маркетингового оборудования	588,468	507,750
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	283,682	284,177
Списание материалов	37,169	-
Налоги, кроме подоходного налога	32,600	10,799
Командировочные расходы	9,282	13,061
Возмещение расходов по реализации	(665,152)	(324,156)
Прочие расходы по реализации	388,785	227,688
	<u>8,065,596</u>	<u>6,780,072</u>



**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

**8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,510,098	1,535,979
Консалтинговые услуги	321,300	366,171
Налоги, кроме подоходного налога	172,078	204,415
Банковские услуги	167,708	198,116
Списание бракованных товаров	156,105	227,998
Транспортные расходы	121,712	117,421
Коммунальные услуги	95,875	89,439
Представительские расходы	83,655	24,485
Износ и амортизация	52,139	66,875
Юридические услуги	48,444	26,561
Расходы по аренде	47,815	40,924
Командировочные расходы	46,943	44,430
Услуги связи	31,588	27,542
Ремонт	24,283	42,612
Страхование	22,182	13,850
Расходы по пеням и штрафам	10,218	58,235
Обучение	2,895	12,221
Услуги охранных агентств	1,167	38,270
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной задолженности	2,190	(54,466)
Начисление/(восстановление) резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	1,186	(45,955)
Начисление резерва по обесценению авансов выданных	-	576
Прочие расходы	127,368	70,144
	<u>3,046,949</u>	<u>3,105,843</u>

**9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

	2014 г.	2013 г.
Проценты оплаченные/к уплате по займам	892,665	590,117
Проценты оплаченные/к уплате по облигациям	148,910	173,906
Проценты оплаченные/к уплате по обязательствам по финансовой аренде	43,359	75,953
Дивиденды по привилегированным акциям	-	180,000
	<u>1,084,934</u>	<u>1,019,976</u>

**10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО**

	2014 г.	2013 г.
Доходы от инвестиций в долговые и долевыe инструменты	28,877	229,324
Убыток от выкупа привилегированных акций у третьей стороны	(141,355)	(81,817)
Прочие инвестиционные (расходы)/доходы, нетто	(42,506)	90,366
	<u>(154,984)</u>	<u>237,873</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2014 г.	2013 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	317,435	265,686
Расходы по отсроченному подоходному налогу	<u>138,907</u>	<u>348,005</u>
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b><u>456,342</u></b>	<b><u>613,691</u></b>

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.

Далее, отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	2014 г.	2013 г.
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу:</b>		
Резервы по дебиторской задолженности	46,587	37,510
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	39,884	38,640
Налоги	2,979	2,911
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным	2,140	1,781
Переносимые налоговые убытки	-	29,387
Основные средства и нематериальные активы	-	381
	<u>91,590</u>	<u>110,610</u>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу:</b>		
Основные средства и нематериальные активы	<u>(1,444,007)</u>	<u>(1,173,350)</u>
	<u>(1,444,007)</u>	<u>(1,173,350)</u>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто</b>	<b><u>(1,352,417)</u></b>	<b><u>(1,062,740)</u></b>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2014 и 2013 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:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	<u>1,758,189</u>	<u>2,634,886</u>
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	351,638	526,977
Эффект постоянных разниц	<u>104,704</u>	<u>86,714</u>
Расходы по подоходному налогу	<b><u>456,342</u></b>	<b><u>613,691</u></b>



**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

Изменение в отсроченном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2014 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2014 г.
Переносимые налоговые убытки	29,387	(29,387)	-	-
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	22,516	17,368	-	39,884
Резервы по дебиторской задолженности	53,634	(7,047)	-	46,587
Налоги	2,911	68	-	2,979
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно- материальным запасам	1,781	359	-	2,140
Основные средства и нематериальные активы	(1,172,969)	(120,268)	(150,770)	(1,444,007)
	<b>(1,062,740)</b>	<b>(138,907)</b>	<b>(150,770)</b>	<b>(1,352,417)</b>
	На 1 января 2013 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	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)
	<b>(714,735)</b>	<b>(348,005)</b>	<b>-</b>	<b>(1,062,740)</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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.

	2014 г.	2013 г.
<b>Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию</b>		
Прибыль за год	1,301,847	2,021,195
Средневзвешенное количество простых акций	<u>3,159,593</u>	<u>3,159,593</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	<u>412</u>	<u>640</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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:

	2014 г.	2013 г.
<b>Расчет балансовой стоимости одной простой акции</b>		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	9,232,555	8,390,961
Количество размещенных простых акций	<u>3,159,593</u>	<u>3,159,593</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>2,922</u>	<u>2,656</u>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	2014 г.	2013 г.
<b>Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции</b>		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы на 31 декабря	947,400	947,400
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 2014 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование
<b>Стоимость или переоцененная стоимость</b>			
На 1 января 2013 г.	1,122,088	5,320,877	16,841,926
Поступления	-	20,718	1,103,984
Внутренние перемещения	-	24,168	88,475
Выбытия	-	-	(237,756)
На 31 декабря 2013 г.	1,122,088	5,365,763	17,796,629
Поступления	9,404	2,100	1,106,627
Увеличение стоимости при переоценке	110,431	645,205	-
Перевод из активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи	6,000	314,277	-
Внутренние перемещения	-	-	4,693
Выбытия	-	(834,612)	(185,589)
На 31 декабря 2014 г.	1,247,923	5,492,733	18,722,360
<b>Накопленный износ</b>			
На 1 января 2013 г.	-	(271,896)	(6,960,987)
Начисление за год	-	(523,131)	(726,563)
Выбытия	-	-	218,049
На 31 декабря 2013 г.	-	(795,027)	(7,469,501)
Перевод из активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи	-	(124,087)	-
Начисление за год	-	(549,467)	(853,063)
Выбытия	-	834,612	177,075
На 31 декабря 2014 г.	-	(633,969)	(8,145,489)
<b>Балансовая стоимость на</b>			
31 декабря 2014 г.	1,247,923	4,858,764	10,576,871
31 декабря 2013 г.	1,122,088	4,570,736	10,327,128

Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
267,693	654,188	649,162	24,855,934
28,490	199,046	128,204	1,480,442
-	-	(112,643)	-
(15,356)	(148,216)	(100)	(401,428)
<u>280,827</u>	<u>705,018</u>	<u>664,623</u>	<u>25,934,948</u>
65,511	110,439	4,190	1,298,271
-	-	-	755,636
-	-	-	320,277
-	-	(4,693)	-
(7,608)	(21,346)	-	(1,049,155)
<u>338,730</u>	<u>794,111</u>	<u>664,120</u>	<u>27,259,977</u>
(129,805)	(484,707)	-	(7,847,395)
(43,668)	(96,855)	-	(1,390,217)
13,068	71,159	-	302,276
(160,405)	(510,403)	-	(8,935,336)
-	-	-	(124,087)
(38,919)	(100,637)	-	(1,542,086)
6,412	9,138	-	1,027,237
(192,912)	(601,902)	-	(9,574,272)
<u>145,818</u>	<u>192,209</u>	<u>664,120</u>	<u>17,685,705</u>
<u>120,422</u>	<u>194,615</u>	<u>664,623</u>	<u>16,999,612</u>



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Группа имеет основные средства, полученные по соглашениям финансовой аренды по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. с чистой остаточной стоимостью 1,636,181 тыс. тенге и 1,721,037 тыс. тенге, соответственно. Права арендодателей на переданные активы являются обеспечением по обязательствам Группы по финансовой аренде (см. Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. основные средства балансовой стоимостью 14,348,215 тыс. тенге и 14,098,965 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 23). 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. 31 марта 2014 г. оценка земли и зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком. В результате Группа отразила доход от переоценки земли, зданий и сооружений на сумму 755,636 тыс. тенге за вычетом отсроченного подоходного налога на сумму 150,770 тыс. тенге. 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 2014 и 2013 гг. составила бы 4,776,029 тыс. тенге и 4,761,425 тыс. тенге, соответственно.

#### 14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	2014 г.	2013 г.
<b>Долгосрочные:</b>		
Авансы выданные за основные средства	183,827	76,000
Прочие	36,271	192
	<u>220,098</u>	<u>76,192</u>
<b>Текущие:</b>		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	241,526	226,493
За вычетом резерва по обесценению	(19,045)	(16,123)
	<u>222,481</u>	<u>210,370</u>

#### 15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2014 г.	2013 г.
Готовая продукция	3,289,333	2,018,118
Сырье	1,985,632	1,513,691
Упаковочные материалы	933,883	776,768
Запасные части	232,805	177,327
Прочее	356,434	218,537
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(17,908)	(8,905)
	<u>6,780,179</u>	<u>4,695,536</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. товарно-материальные запасы оценочной стоимостью не менее 13,244 тыс. долларов США (эквивалент в тенге: 2,415,185 тыс. тенге) и 1,528,639 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 13,975 тыс. долларов, эквивалент в тенге 2,152,989 тыс. тенге и 1,512,656 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 23).

**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

**16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	1,647,179	1,368,238
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(55,231)</u>	<u>(10,419)</u>
	<u>1,591,948</u>	<u>1,357,819</u>

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

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Тенге	1,498,445	1,259,594
Российские рубли	38,071	32,686
Киргизские сомы	28,029	24,490
Доллары США	27,403	38,391
Евро	<u>-</u>	<u>2,658</u>
	<u>1,591,948</u>	<u>1,357,819</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**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Инвестиции, предназначенные для торговли	197,638	38,508
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	<u>47,120</u>	<u>66,136</u>
	<u>244,758</u>	<u>104,644</u>

**Инвестиции, предназначенные для торговли:**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Долговые инструменты	197,638	20,422
Долевые инструменты	<u>-</u>	<u>18,086</u>
	<u>197,638</u>	<u>38,508</u>



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 г. в состав ценных бумаг, предназначенных для торговли, входили ценные бумаги связанных сторон на общую сумму 16,934 тыс. тенге (31 декабря 2013 г. 22,034 тыс. тенге).

#### 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 нелистингующихся акций в сумме 47,119 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 66,136 тыс. тенге) была определена на основе оценочных техник в соответствии с общепринятыми моделями оценки основанных на анализе дисконтированных денежных потоков.

#### 18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (см. Примечание 29)	219,509	3,155,867
Авансы, выданные за покупку инвестиционной недвижимости	797,220	-
Расходы будущих периодов	79,731	33,621
Задолженность сотрудников	46,731	10,756
Прочие налоги к возмещению	30,897	61,564
НДС к возмещению	43	-
Прочая дебиторская задолженность	532,517	126,751
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(158,658)	(161,006)
	<u>1,547,990</u>	<u>3,227,553</u>

В 2014 г. Группа заплатила аванс в размере 715,000 тыс. тенге ТОО «Retail Management» согласно договору купли-продажи имущества на приобретение торгового комплекса, расположенного по адресу г. Алматы, мкр. Кулагер, д. 10. Группа классифицировала данные авансы, как прочие текущие активы, так как планирует продать данное имущество после его приобретения.

Прочая дебиторская задолженность включает суммы к получению от PEPSI-COLA INTERNATIONAL CORK в размере 340,975 тыс. тенге и от Tetra Pak Global Distribution S.A. в размере 69,331 тыс. тенге (2013 г.: 126,751 тыс. тенге от PEPSI-COLA INTERNATIONAL CORK). Данные суммы будут погашены в счет торговой кредиторской задолженности данным поставщикам.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

**19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Деньги на счете у брокера	949,132	14,250
Деньги на валютных счетах в банках	652,963	171,102
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	261,694	1,716,306
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	15,513	11,409
Деньги в кассе, в валюте	15,248	2,160
Деньги в пути	10,698	32,341
Деньги в кассе, в тенге	2,111	-
	<u>1,907,359</u>	<u>1,947,568</u>

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

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Доллары США	1,393,117	71,351
Тенге	335,368	1,779,747
Российские рубли	71,188	39,872
Киргизские сомы	52,594	23,226
Узбекские сомы	31,599	33,319
Евро	23,493	53
	<u>1,907,359</u>	<u>1,947,568</u>

Денежные средства на счете у брокера это наличные деньги, которыми временно управляет АО «Инвестиционный Финансовый Дом «Ресми» - связанная сторона (см. Примечание 29). В соответствии с договором, АО «Инвестиционный Финансовый Дом «Ресми» выступает в качестве маркет - мейкера от имени Группы. Деньги на счете у брокера используются для инвестиционных целей Группы, а именно купля- продажа ценных бумаг.

**20. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Комплекс объектов на пр. Райымбека 212 Б	1,075,760	1,271,950
Объект на пр. Аль-Фараби д. 110 Е	507,596	-
Прочее	1,928	1,928
	<u>1,585,284</u>	<u>1,273,878</u>

**Комплекс объектов на пр. Райымбека 212 Б**

В ноябре 2011 г. Группа приняла решение о продаже комплекса объектов, расположенных по адресу пр. Райымбека 212 Б, 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 2013 г. Группой подписан договор намерений с потенциальным покупателем, которым является связанная сторона – ТОО «INNOVA INVESTMENT» (см. Примечание 29), в соответствии с данным договором ТОО «INNOVA INVESTMENT» соглашается выкупить данное имущество по остаточной стоимости.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

В 2014 г. ТОО «INNOVA INVESTMENT» уведомила Группу о ее неспособности приобрести офисное помещение, завод по расфасовке чая и земельный участок, которые находятся по адресу пр. Райымбека 212 Б, Алматы, на общую сумму 196,190 тыс. тенге. Данные активы Группа перевела обратно в состав основных средств.

Договор намерений по покупке прочих активов, расположенных по адресу пр. Райымбека 212 Б, Алматы, был продлен в текущем году до 19 июня 2015 г.

#### Объект на пр. Аль-Фараби д. 110 Е

15 декабря 2014 г. Группа приобрела недвижимость, расположенную по адресу пр. Аль-Фараби 110 Е, Алматы, у ТОО Resmi «Прямые инвестиции», которая является связанной стороной (см. Примечание 29) на общую сумму 511,073 тыс. тенге (с учетом НДС). В состав данного объекта вошли офисное здание с паркингом под ним в сумме 44,650 тыс. тенге и земля в сумме 466,423 тыс. тенге.

31 декабря 2014 г. Группа приняла решение о продаже объекта, офисного помещения с паркингом под ним, расположенных по адресу пр. Аль-Фараби 110Е, Алматы.

Группой подписан договор намерений с потенциальным покупателем ТОО «Property Retail», которая является связанной стороной, в соответствии с данным договором покупатель соглашается выкупить данное имущество по балансовой стоимости. При реклассификации данных объектов в категорию активов, предназначенных для продажи, на 31 декабря 2014 г. убыток от обесценения не признавался.

## 21. КАПИТАЛ

Зарегистрированный акционерный капитал Группы на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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 каждая и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.

В течение 2013 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 2014 и 2013 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Мажипбаев К.К.	61.55%	56.75%	1,944,771	1,793,103	944,574	944,574
Кошкинбаев Е.Ж.	26.66%	31.46%	842,384	994,052	397,903	397,903
ТОО «SUCCESSFUL INVESTMENT TRUST»	8.86%	8.86%	279,968	279,968	258,948	258,948
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
Агыбаев А.Е.	0.72%	0.72%	22,655	22,655	24,780	24,780
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 2014 и 2013 гг. выкупленные простые акции составили 152,427 тыс. тенге или 293,137 простых акций.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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 2014 и 2013 гг.

В 2013 г. Группа выкупила 750,000 выпущенных привилегированных акций по 5,600 тенге у ТОО Resmi «Прямые инвестиции» и основных акционеров, Мажибаева 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 2014 г. решением Собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2012 и 2013 гг. в размере 569,927 тыс. тенге и 517,952 тыс. тенге, соответственно.

В 2014 году Группа продала 120,200 привилегированных акций ТОО «БИ-АГРО – 12» за 4,200 тенге за акцию на общую сумму 504,840 тыс. тенге и выкупила их обратно за 5,376 тенге на общую сумму 646,195 тыс. тенге. Убыток от выкупа акций был признан в размере 141,355 тыс. тенге (см. Примечание 10)

#### 22. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Переоценка зданий и сооружений	1,419,392	1,020,052
Вознаграждение работникам в виде долевых инструментов	944,599	944,599
Курсовая разница	(6,941)	706
	<u>2,357,050</u>	<u>1,965,357</u>

#### 23. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Заемные средства:</b>		
Займы – долгосрочная часть	9,179,015	8,253,999
Займы – краткосрочная часть	<u>3,996,560</u>	<u>2,470,469</u>
Итого долгосрочные займы	<u>13,175,575</u>	<u>10,724,468</u>
Краткосрочные банковские займы	<u>49,195</u>	<u>94,789</u>
Итого заемные средства	<u>13,224,770</u>	<u>10,819,257</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
По требованию или в течение одного года	4,045,755	2,565,258
На второй год до пяти лет включительно	8,959,864	7,784,592
Свыше 5 лет	<u>219,151</u>	<u>469,407</u>
	<u>13,224,770</u>	<u>10,819,257</u>



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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. В июне 2014 г. займ полностью погашен.

(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 апреле 2014 г. данные займы были полностью погашены.

(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 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 погашения облигаций, 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.

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

В 2014 г. Группа подписала соглашение в размере 1,086,943 тыс. тенге на пополнение оборотного капитала сроком до января 2019 г. Проценты по займам определены по ставке 7.5% и погашаются ежеквартально.

(д) В 2013 г. Группа заключила соглашение с АО «Казинвестбанк» на открытие кредитной линии на общую сумму 740,000 тыс. тенге сроком до декабря 2015 г. с льготным периодом 1 год со дня выдачи займа. В 2014 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

(е) 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.

(ж) В 2014 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «Нурбанк» об открытии кредитной линии на общую сумму 2,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 2 года, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет от 1 месяца до 13 месяцев. Проценты по займам определены по ставке 8%.

#### *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 «Алтын Банк», 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.

В 2014 г. Группа заключила кредитное соглашение с Южно Корейским Банком АО «Шинхан Банк Казахстан» об открытии безусловной кредитной линии на общую сумму 750,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 3 года, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет от 1 месяца до 12 месяцев. Проценты по займам определены по ставке 7%. Основной долг подлежит уплате в конце срока соглашения, а проценты погашаются на ежемесячной основе.

На 31 декабря 2014 г. займы обеспечены основными средствами Группы с балансовой стоимостью 14,348,215 тыс. тенге и 14,098,965 тыс. тенге, соответственно (см. Примечание 13) и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 13,244 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 2,415,185 тыс. тенге) и 1,528,639 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 г.: 13,975 тыс. долларов США, эквивалент в тенге 2,152,989 тыс. тенге и 1,512,656 тыс. тенге) (см. Примечание 15) и основными средствами связанных сторон балансовой стоимостью 2,634,888 тыс. тенге на 31 декабря 2013 г.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам составляет 6.41 % и 6.95% годовых, соответственно.

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	8,624,915	6,014,408
Доллары США	4,438,931	4,643,590
Евро	160,924	161,259
	<u>13,224,770</u>	<u>10,819,257</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. сумма начисленных, но не уплаченных процентов, включенных в состав заемных средств, составила 49,195 тыс. тенге и 47,785 тыс. тенге, соответственно.



**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

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

**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

**24. 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 2014 и 2013 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. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. обязательства по финансовой аренде составили:

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Суммы к уплате по финансовой аренде				
В течение одного года	137,669	340,334	136,703	331,493
От двух до пяти лет включительно	-	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-	-
	<u>137,669</u>	<u>340,334</u>	<u>136,703</u>	<u>331,493</u>
За вычетом будущих финансовых затрат	(966)	(8,841)		
Текущая стоимость арендных обязательств	<u>136,703</u>	<u>331,493</u>	<u>136,703</u>	<u>331,493</u>
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев (показана в текущих обязательствах)			<u>(136,703)</u>	<u>(331,493)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев (отражены как долгосрочные обязательства)			<u>-</u>	<u>-</u>

Ниже приведены условия основных договоров аренды:

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

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% 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 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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.

На конц 31 декабря 2014 г. Группа не погасила последний транш по договорам аренды с Tetra Laval в связи с технической причиной. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности новый срок погашения транша находится на стадии согласования с Tetra Laval.

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.

#### 25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
За сырье и материалы	3,334,548	3,361,841
За упаковочные материалы	1,659,980	860,642
За услуги	1,152,056	1,198,250
За товары	332,107	41,127
За основные средства	235,672	223,030
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности за оборудование	153,160	485,667
	<u>6,867,523</u>	<u>6,170,557</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:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
По требованию или в течение одного года	153,160	485,667
1-2 года	116,811	125,640
	269,971	611,307
Минус: Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отражены как текущие обязательства)	(153,160)	(485,667)
Долгосрочная кредиторская задолженность за оборудование	<u>116,811</u>	<u>125,640</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. кредиторская задолженность связанным сторонам составила 59,421 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 65,382 тыс. тенге) (см. Примечание 29).



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	3,057,129	993,752
Доллары США	2,854,350	2,916,143
Евро	976,087	1,417,044
Российские рубли	36,332	18,586
Киргизские сомы	34,901	926,844
Узбекские сомы	25,535	23,828
	<u>6,984,334</u>	<u>6,296,197</u>

#### 26. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость	393,027	332,871
Прочие налоги	97,973	47,214
	<u>491,000</u>	<u>380,085</u>

#### 27. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, предоставляется информация для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Эта информация предоставляется в разрезе видов продаваемых товаров и оказываемых услуг. Информация о продажах собственных торговых марок: соки и напитки, собственных торговых марок: продукты питания, франшизы и товаров для перепродажи далее детализируется по видам покупателей. Организационная структура Группы также построена в разрезе видов товаров и услуг. При определении отчетных сегментов Группы не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный. Один вид деятельности (товары для перепродажи) был добавлен в отчетном году.

- Собственные торговые марки: соки и 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 «SiTi» и энергетический напиток «Yeti»;
- Собственные торговые марки: продукты питания - производство, распределение и продажа молока марки Группы «Мое», 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».
- Товары для перепродажи: печенье «Шокомишки» и «Домачика».

**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

	Собственные марки: соки и напитки	Собственные марки: продукты питания	Франшиза	Товары для перепродажи	Консолиди- ровано
<b>2014 г.:</b>					
Выручка	8,891,583	17,131,869	13,895,878	11,786	39,931,116
Прибыль до налогообложения	356,431	1,211,023	186,919	3,816	1,758,189
Расходы по налогу на прибыль	(101,645)	(195,845)	(158,852)	-	(456,342)
Прибыль за год	254,786	1,015,178	28,067	3,816	1,301,847
Износ и амортизация	513,252	454,756	559,720	-	1,527,728
Приобретение основных средств и нематериальных активов	313,686	564,310	420,275	-	1,298,271
<b>2013 г.:</b>					
Выручка	10,815,445	14,786,784	10,423,308	-	36,025,537
Прибыль до налогообложения	690,323	1,652,067	292,496	-	2,634,886
Расходы по налогу на прибыль	(184,240)	(251,891)	(177,560)	-	(613,691)
Прибыль за год	506,083	1,400,176	114,936	-	2,021,195
Износ и амортизация	510,912	382,574	508,513	-	1,401,999
Приобретение основных средств и нематериальных активов	594,042	543,457	342,943	-	1,480,442

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 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 2014 г.**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

	Собственные марки: соки и напитки	Собственные марки: продукты питания	Франшиза	Товары для перепродажи	Консолиди- ровано
<b>На 31 декабря 2014 г.:</b>					
Сегментные активы	12,883,514	7,520,853	11,474,972	27,466	31,906,805
Итого активы	12,883,514	7,520,853	11,474,972	27,466	31,906,805
Сегментные обязательства	10,025,276	4,645,171	6,591,694	9,110	21,271,251
Обязательства по отсроченному налогу	406,017	555,104	391,296	-	1,352,417
Итого обязательства	10,431,293	5,200,275	6,982,990	9,110	22,623,668
<b>На 31 декабря 2013 г.:</b>					
Сегментные активы	13,570,007	6,807,638	9,668,188	-	30,045,833
Итого активы	13,570,007	6,807,638	9,668,188	-	30,045,833
Сегментные обязательства	8,753,392	5,737,493	6,018,469	-	20,509,354
Обязательства по отсроченному налогу	319,052	436,204	307,484	-	1,062,740
Итого обязательства	9,072,444	6,173,697	6,325,953	-	21,572,094

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	
	2014 г.	2013 г.
Республика Казахстан	35,291,804	31,827,584
Кыргызская Республика	3,043,603	2,687,119
Российская Федерация	1,152,234	798,729
Туркменистан	310,262	430,841
Таджикистан	104,767	250,572
Монголия	25,494	30,692
Люксембург	2,952	-
	<u>39,931,116</u>	<u>36,025,537</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

#### 28. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В соответствии с законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным 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 2014 и 2013 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.

#### 29. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с Мажибаевым К.К. и Кошкинбаевым Е.Ж., являющимися акционерами Компании – см. Примечание 21. 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 напитков, натуральных соков, чая;
- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг;
- займы и кредиты.

##### Торговые операции:

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
АО «Группа компаний «RESMI»	1,776	8,278	180,301	167,332
Компании под общим контролем	6,151	249,418	22,826	153,077

##### Прочие операции:

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.

15 декабря 2014 г. Группа приобрела недвижимость, расположенную по адресу пр. Аль-Фараби 110 Е, Алматы, у ТОО Resmi «Прямые инвестиции», которая является связанной стороной, на общую сумму 511,073 тыс. тенге (с учетом НДС). В состав данного объекта вошли офисное здание с паркингом под ним в сумме 44,650 тыс. тенге и земля в сумме 466,423 тыс. тенге.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 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 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013г.
<i>АО «Группа компаний «RESMI»:</i>				
- Задолженность по торговым и прочим операциям	-	-	-	-
<i>Компании под общим контролем:</i>				
- Задолженность брокера (см. Примечание 18)	1,388	10,211	-	-
- Деньги на счете у брокера (см. Примечание 19)	949,132	14,250	-	-
- Беспроцентная финансовая помощь (см. Примечание 18)	78,339	2,735,869	-	714,999
- Задолженность по торговым и прочим операциям (см. Примечание 18)	139,782	409,787	59,421	65,382
	<b>1,168,641</b>	<b>3,170,117</b>	<b>59,421</b>	<b>780,381</b>

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 ТОО Resmi «Прямые инвестиции» на предоставление беспроцентной финансовой помощи в сумме 2,735,864 тыс. тенге, со сроком погашения 12 месяцев с даты выдачи. В 2014 г. Группа продлила дату погашения остатка задолженности в сумме 78,339 тыс. тенге до 30 мая 2015 г.

3 мая 2013 г. Группа заключила договор беспроцентной финансовой помощи с ТОО Resmi «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. В 2014 г. данный долг был погашен Группой в полном объеме.

### Прочие раскрытия

В 2013 г. Группой подписан договор намерений с потенциальным покупателем, которым является связанная сторона – ТОО «INNOVA INVESTMENT», в соответствии с данным договором ТОО «INNOVA INVESTMENT» соглашается выкупить данное имущество по остаточной стоимости. Договор намерений был продлен в текущем году до 19 июня 2015 г. (см. Примечание 20).

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### 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 2014 и 2013 г., представляли собой краткосрочные выплаты в размере 247,863 тыс. тенге и 348,245 тыс. тенге, соответственно.

## 30. 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 2013 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 долевого инструмента раскрыты в Примечании 3.

#### 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

#### Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Инвестиции, предназначенные для торговли	197,638	38,508
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	47,120	66,136
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы	2,232,047	4,490,187
Денежные средства	1,907,359	1,947,568
Банковские депозиты	2,394	1,857
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	6,984,334	6,296,197
Займы от связанных сторон	-	714,999
Займы	13,224,770	10,819,257
Обязательства по финансовой аренде	136,703	331,493
Задолженность по облигациям	-	1,574,125
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (исключая авансы полученные)	356,311	332,941

#### 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.

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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2014 г. тыс. тенге	31 декабря 2013 г. тыс. тенге	31 декабря 2014 г. тыс. тенге	31 декабря 2013 г. тыс. тенге
Доллары США	1,420,520	109,742	7,293,281	7,559,733
Евро	23,493	2,711	1,273,714	1,909,796
Российские рубли	109,259	72,558	36,332	18,586
Киргизские сомы	80,623	47,716	34,901	926,844
Узбекские сомы	31,599	33,319	25,535	23,828

#### 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 заимодателя 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)	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Прибыль/убыток	1,174,552	1,489,998	250,044	381,417

(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.

#### 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 Либора+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 Либора путем конвертации плавающей ставки на фиксированную.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

#### *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 2014 г. уменьшилась/увеличилась бы на 10,849 тыс. тенге (за 2013 г. уменьшилась/увеличилась бы на 10,200 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 2014 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с финансированием клиентов, составляла 1,647,179 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 1,368,238 тыс. тенге).

##### *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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Международная кредитоспособность RG Brands позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и займов. В результате достижения поставленных финансовых целей в 2013 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 стабильный. В 2014 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.

2014 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Финансовые активы:</b>					
Торговая дебиторская задолженность		1,591,948	-	-	1,591,948
Прочие финансовые активы		244,758	-	-	244,758
Прочие текущие активы		107,582	-	-	107,582
Банковские депозиты	1%	2,394	-	-	2,394
Денежные средства		1,907,359	-	-	1,907,359
		<u>3,854,041</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,854,041</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Кредиторская задолженность		6,867,523	116,811	-	6,984,334
Займы	3.9%-12.5%	4,504,792	9,434,669	229,939	14,169,400
Обязательства по финансовой аренде	4.5%	137,669	-	-	137,669
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		356,312	-	-	356,312
		<u>11,866,296</u>	<u>9,551,480</u>	<u>229,939</u>	<u>21,647,715</u>



**АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

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

**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

2013 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Финансовые активы:</b>					
Торговая дебиторская задолженность		1,357,819	-	-	1,357,819
Прочие финансовые активы		104,644	-	-	104,644
Прочие текущие активы		3,005,617	-	-	3,005,617
Банковские депозиты	1%	1,876	-	-	1,876
Денежные средства		1,947,568	-	-	1,947,568
		<u>6,417,524</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,417,524</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
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>

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 10,863,762 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 г. (31 декабря 2013 г.: 5,423,100 тыс. тенге).

<b>Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2014 г.</b>		<b>2014</b>
Использованная сумма		1,994,333
Неосвоенная сумма		1,955,667
		<u>3,950,000</u>
<b>Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2020 г.</b>		
Использованная сумма		540,000
Неосвоенная сумма		210,000
		<u>750,000</u>
<b>Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2020 г.</b>		
Использованная сумма		10,641,241
Неосвоенная сумма		8,698,095
		<u>19,339,336</u>

Также, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### *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 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые обязательства</b>				
Облигации	-	-	1,574,125	1,586,297
Займы	13,224,770	13,224,770	10,819,257	10,823,849

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
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы	-	13,224,770	-	13,224,770
<b>Итого</b>	-	<b>13,224,770</b>	-	<b>13,224,770</b>

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Прочие финансовые активы	197,638	-	-	197,638
<b>Итого</b>	<b>197,638</b>	-	-	<b>197,638</b>

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Прочие активы</b>				
Земля и здания	-	-	6,106,687	6,106,687
<b>Итого</b>	-	-	<b>6,106,687</b>	<b>6,106,687</b>

### *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).



## **АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

#### **31. 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на консолидированное финансовое положение Группы.

##### **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 2014 и 2013 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.

#### **32. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ**

В 2014 г. беспроцентный займ от связанной стороны в сумме 531,954 тыс. тенге был погашен взаимозачетом за счет приобретения основных средств.

В 2014 г. основные средства в сумме 511,073 тыс. тенге были переведены в активы, классифицируемых как удерживаемые для продажи (см. Примечание 20).

В 2014 г. Группа перевела активы, классифицируемых как удерживаемые для продажи, в сумме 196,190 тыс. тенге в состав основных средств (см. Примечание 20).

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

31 марта 2014 г. была проведена переоценка земли и зданий и сооружений в сумме 755,636 тыс. тенге независимым оценщиком.

#### 33. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

	2014	2013
Кредиторская задолженность	(666,550)	(152,957)
Краткосрочные займы	(478,738)	(40,157)
Долгосрочные займы	(373,735)	(49,564)
Денежные средства	(61,658)	(15,006)
Обязательства по финансовой аренде	(36,013)	(19,804)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(21,115)	(14,920)
Прочие текущие активы	(3,641)	(175)
Торговая дебиторская задолженность	(1,165)	174
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	4,404	166
Авансы выданные	16,543	148
Банковские депозиты	-	4,510
	<u>(1,621,668)</u>	<u>(287,585)</u>

#### 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2015 г. Группа получила займ от International Finance Corporation (IFC – дочерняя структура Всемирного Банка) в рамках подписанной кредитной линии сроком на 7.5 лет, в размере 30,000 тыс. долларов США, с возможностью получения финансирования в тенге, целевое назначение, приобретение капитальных инвестиций, пополнение оборотных средств. Процентная ставка в тенге определена в размере 8.88% годовых или в долларах 3-3.5% годовых. Основной долг и проценты погашаются полугодовыми платежами.

8 января 2015 г. был получен первый транш в размере 1,601,226 тыс. тенге, сроком на 7 лет.

В марте 2015 г. в рамках Государственной программы по поддержанию бизнеса, путем фондирования коммерческих Банков через Банк Развития Казахстана, Группа получила займ от АО «Казинвестбанк» сроком на 5 лет, в размере 1,200,000 тыс. тенге, целевое назначение пополнение оборотных средств и приобретение капитальных инвестиций. Процентная ставка в тенге определена в размере 6% годовых.

В январе 2015 г. Группа осуществила досрочное погашение кредита в АО «Сбербанк России» на сумму 160,553 тыс.тенге.

#### 35. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 10 апреля 2015 г.