

06G ARCHIVE NUMBER
K 000 691 712

REPORT ARCHIVE COPY



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Консолидированная финансовая
отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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	10-53

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 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 2015 г., была утверждена руководством 1 февраля 2016 г.

От имени руководства Группы:

Агыбаев А. Е.
И.о. Председателя правления

1 февраля 2016 г.



Иванова Н.А.
Главный бухгалтер

1 февраля 2016 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам акционерного общества «RG Brands»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «RG Brands» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2015 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 аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.




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




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

Deloitte, LLP

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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

15 марта 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

	Приме- чание	2015 г.	2014 г.
Выручка	5	41,215,586	39,931,116
Себестоимость	6	(23,886,429)	(24,240,475)
Валовая прибыль		17,329,157	15,690,641
Расходы по реализации	7	(9,247,169)	(8,065,596)
Общие и административные расходы	8	(3,269,222)	(3,046,949)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		4,812,766	4,578,096
Расходы по финансированию	9	(1,197,817)	(1,084,934)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	24	327,668	(1,621,668)
Инвестиционные доходы/(расходы), нетто	10	17,919	(154,984)
Прочие (расходы)/доходы	8	(1,776,936)	41,679
Прибыль до налогообложения		2,183,600	1,758,189
Расходы по подоходному налогу	11	(486,998)	(456,342)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,696,602	1,301,847
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Доход от переоценки основных средств	13	-	603,078
		-	603,078
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовая разнота от пересчета иностранного подразделения и валюту отчетности, возникшая в течение года		(288,334)	(7,647)
		(288,334)	(7,647)
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		(288,334)	595,431
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1,408,268	1,897,278
Прибыль на акцию			
в расчете базовой и разводненной, в тенге	12	538	412

От имени руководства Группы:

Агыбаев А. Е.
И.о. Председателя правления

1 февраля 2016 г.

Иванова Н.А.
Главный бухгалтер

1 февраля 2016

Примечания на стр. 10-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	13	17,504,469	17,685,705
Авансы выданные	14	53,307	220,098
Гудвилл		68,026	68,026
Нематериальные активы		50,955	50,583
Итого долгосрочные активы		<u>17,676,757</u>	<u>18,024,412</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	15	4,731,612	6,780,179
Торговая дебиторская задолженность	16	1,453,046	1,591,948
Авансы выданные	14	316,802	222,481
Прочие финансовые активы	17	2,683,160	244,758
Прочие текущие активы	18	492,979	1,547,990
Банковские депозиты		804	2,394
Денежные средства	19	10,541,082	1,907,359
		20,219,485	12,297,109
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	20	1,585,284	1,585,284
Итого текущие активы		<u>21,804,769</u>	<u>13,882,393</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>39,481,526</u>	<u>31,906,805</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Выпущенный капитал	21	2,787,696	2,787,696
Выкупленные простые акции	21	(152,436)	(152,427)
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	21	(947,400)	(947,400)
Резервы	22	910,632	2,357,050
Нераспределенная прибыль		5,979,437	5,238,219
Итого капитал		<u>8,577,929</u>	<u>9,283,138</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	23	13,620,698	9,179,015
Обязательства по отложенному подоходному налогу	11	1,484,072	1,352,417
Кредиторская задолженность	25	84,520	116,811
Итого долгосрочные обязательства		<u>15,189,290</u>	<u>10,648,243</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
 (в тыс. тенге)

	Приме- чание	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	25	6,827,349	6,867,523
Займы	23	7,330,074	4,045,755
Обязательства по финансовой аренде		-	136,703
Корпоративный подоходный налог к уплате		91,388	-
Налоги к уплате	26	1,055,075	491,000
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		410,421	434,443
Итого текущие обязательства		15,714,307	11,975,424
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39,481,526	31,906,805
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	12	2,706	2,922
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	12	1,200	1,200

От имени руководства Группы:

Агыбаев А.Е.
 И.о. Председателя правления

1 февраля 2016 г.



Иванова Н.А.
 Главный бухгалтер

1 февраля 2016

Примечания на стр. 10-53 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 2015 г.
(в тыс. тенге)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	Резерв переоценки недвижимости	Выплата вознаграждения работникам в виде долевых инструментов	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого в собственный капитал
На 1 января 2014 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 доход, 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
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	1,696,602	1,696,602
Прочий совокупный убыток, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	-	(288,334)	-	(288,334)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	(288,334)	1,696,602	1,408,268
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	-	-	(2,073,626)	(2,073,626)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(213,485)	(944,599)	-	1,158,084	-
Корректировка до справедливой стоимости займа, выданного акционеру	-	-	-	-	-	-	(17,979)	(17,979)
Выкуп собственных акций	-	(9)	-	-	-	-	(21,863)	(21,872)
На 31 декабря 2015 г.	2,787,696	(152,436)	(947,400)	1,205,907	-	(295,275)	5,979,437	8,577,929

От имени руководства Группы:

Агыбаев Ж. Е.
И.о. Председателя управления

1 февраля 2016 г.

Примечания на стр. 10-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Иванова Ц.А.
Главный бухгалтер

1 февраля 2016

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		2,183,600	1,758,189
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	1,566,411	1,527,728
Расходы по финансированию	9	1,197,817	1,084,934
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	24	(327,668)	1,621,668
(Доход)/убыток от выбытия основных средств		(12,571)	21,918
Доход от ранее признанного убытка по переоценки основных средств		-	(1,789)
Прочий доход		-	(6,837)
Возмещение расходов по реализации методом зачета	7	(321,599)	(665,152)
Инвестиционные доходы/(расходы), нетто	10	(17,919)	154,984
Убыток от списания товарно-материальных активов	7, 8	204,642	193,274
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	20,437	1,186
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		48,849	6,221
Начисление резерва по сомнительной задолженности	8	18,294	2,190
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4,560,293	5,698,514
Изменение товарно-материальных запасов		1,823,488	(2,220,048)
Изменение торговой дебиторской задолженности		1,173,201	(198,119)
Изменение авансов выданных		(23,067)	(247,310)
Изменение прочих текущих активов		673,399	(429,362)
Изменение кредиторской задолженности		(2,046,282)	1,262,395
Изменение корпоративного подоходного налога к уплате		91,388	-
Изменение налогов к уплате		500,895	65,863
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(85,713)	54,729
Денежные средства от операционной деятельности		6,667,602	3,986,662
Проценты уплаченные		(1,020,099)	(993,903)
Подоходный налог уплаченный		(292,163)	(272,383)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,355,340	2,720,376

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1,450,490)	(1,627,845)
Авансы, выданные за приобретение инвестиционной недвижимости	18	-	(715,000)
Возврат авансов, выданных за приобретение инвестиционной недвижимости	18	715,000	-
Возврат займа связанной стороной	29	28,394	2,349,045
Займ, выданный связанной стороне		-	(223,469)
Поступление от продажи прочих инвестиций		7,350,595	513,565
Покупка прочих инвестиций		(9,771,078)	(667,308)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		17,422	49,660
Снятие депозита		1,435,024	-
Пополнение депозита		(1,433,434)	(535)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(3,108,567)</u>	<u>(321,887)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные		13,168,677	18,670,363
Погашение заемных средств		(8,085,239)	(17,246,379)
Погашение задолженности по облигациям		-	(1,574,125)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(124,722)	(267,365)
Дивиденды уплаченные	21	(2,073,626)	(1,087,879)
Выкуп привилегированных акций у третьей стороны		-	(646,195)
Поступления от продажи привилегированных акций третьей стороне		-	504,840
Выкуп простых акций у связанных сторон		(21,872)	-
Погашение займа связанной стороне		-	(730,300)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в финансовой деятельности		<u>2,863,218</u>	<u>(2,377,040)</u>
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		5,109,991	21,449
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	19	1,907,359	1,947,568
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		<u>3,523,732</u>	<u>(61,658)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	19	<u>10,541,082</u>	<u>1,907,359</u>

От имени руководства Группы:

Агыбаев А. Е.
И.о. Председателя правления

1 февраля 2016 г.

Иванова Н.А.
Главный бухгалтер

1 февраля 2016

Примечания на стр. 10-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015
(в тыс. тенге, если не указано иное)

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью АО «RG Brands» и его дочерних компаний (вместе – «Группа») является производство, реализация и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, бутылированной 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 2015 и 2014 гг. раскрыты в Примечании 21.

Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 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%	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 «Gracie», «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 бутылированной воды под торговой маркой «A`SU»;
- производство сокосодержащих напитков и холодного чая под торговыми марками «DaDaDay», «Citi» и «Lipton»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Группы.

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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2015 и 2014 гг. составило 2,000 и 1,896 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 предоставлено на основании соглашений, заключенных с данными компаниями со сроком действия до 31 декабря 2018 г. включительно.

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 2015 г. или позже:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг.;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг..

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 2015 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

<u>Новые или пересмотренные стандарты или интерпретации</u>	<u>Дата вступления в силу¹ – Для годовых периодов, начинающихся не ранее</u>
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО ²
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключений из требования о консолидации»	1 января 2016 года
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 года

¹ Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. МСФО (IFRS) 16 может быть применен досрочно, при условии применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

² Поправки были выпущены в сентябре 2014 года и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 года. В декабре 2015 года КМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

- уровень 1 – 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Все сделки между компаниями внутри Группы, остатки по таким сделкам, доходы и расходы, включая 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 сумов, 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 2015 г.
(в тыс. 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 160,230 тенге в месяц с 1 января 2015 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 149,745 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 отложенного 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.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательства в консолидированной финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному 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 отложенному 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 отложенному 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 отложенных 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 отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному 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 отложенный 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 2015 г.
(в тыс. 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 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Износ, кроме износа производственных активов

Износ начисляется и отражается в прибылях и убытках по прямолнейному 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 2015 г.

(в тыс. 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 обязаться завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 определенными 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 2015 г.
(в тыс. 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 кредитуется 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 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

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

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

Комбинированные инструменты

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства ОССЧПУ

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. 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 инвестицией 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 выделение ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Классификация дебиторской задолженности связанных сторон

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

Активы, 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, который 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. У Группы есть 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 «Property Retail», а также с ТОО «Retail Management», согласно которым, эти компании имеют намерение купить данные активы. Руководство Группы уверено, что активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, будут проданы в 2016 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

Сроки полезной службы основных средств

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

5. ВЫРУЧКА

	2015 г.	2014 г.
Реализация газированных безалкогольных напитков	12,667,264	13,895,878
Реализация пакетированного чая	11,873,507	10,749,890
Реализация соков и сокодержавших напитков	11,432,495	8,891,583
Реализация пакетированного молока	4,482,872	5,879,878
Реализация чипсов	503,576	502,102
Доход от реализации товаров для перепродажи	255,872	11,785
	<u>41,215,586</u>	<u>39,931,116</u>

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2015 г.	2014 г.
Сырье и прочие материалы	21,034,047	21,517,042
Износ и амортизация	848,437	887,121
Заработная плата и соответствующие налоги	835,862	826,257
Коммунальные услуги	554,908	585,313
Ремонт	366,402	389,096
Себестоимость товаров приобретенных для продажи	211,579	7,969
Прочие затраты	35,194	27,677
	<u>23,886,429</u>	<u>24,240,475</u>

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2015 г.	2014 г.
Транспортные расходы	2,533,195	2,774,083
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	1,997,979	1,516,580
Расходы по торговым агентам	1,625,072	1,235,896
Расходы на рекламу и рекламные материалы	1,086,579	1,185,836
Заработная плата и соответствующие налоги	727,075	678,367
Износ маркетингового оборудования	623,361	588,468
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	358,318	283,682
Списание материалов	75,345	37,169
Налоги, кроме подоходного налога	19,852	32,600
Командировочные расходы	10,588	9,282
Возмещение расходов по реализации	(321,599)	(665,152)
Прочие расходы по реализации	511,404	388,785
	<u>9,247,169</u>	<u>8,065,596</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,655,979	1,510,098
Консалтинговые услуги	348,062	321,300
Налоги, кроме подоходного налога	172,840	172,078
Банковские услуги	141,914	167,708
Списание бракованных товаров	129,297	156,105
Транспортные расходы	104,746	121,712
Износ и амортизация	94,613	52,139
Расходы по аренде	90,639	47,815
Коммунальные услуги	75,246	95,875
Командировочные расходы	62,862	46,943
Представительские расходы	53,633	83,655
Ремонт	39,194	24,283
Услуги охранных агентств	38,520	1,167
Услуги связи	37,430	31,588
Обучение	32,587	2,895
Юридические услуги	28,053	48,444
Расходы по пеням и штрафам	10,602	10,218
Страхование	8,666	22,182
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	20,437	1,186
Начисление резерва по сомнительной задолженности	18,294	2,190
Прочее	105,608	127,368
	<u>3,269,222</u>	<u>3,046,949</u>

В состав прочих расходов, представленных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., входят 20%-ные штрафы на сумму 1,704,619 тыс. тенге перед компанией Asian Tea Company Private Limited за невыполнение плана закупок по договору поставки.

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2015 г.	2014 г.
Проценты оплаченные/к уплате по займам	1,195,909	892,665
Проценты оплаченные/к уплате по облигациям	-	148,910
Проценты оплаченные/к уплате по обязательствам по финансовой аренде	-	43,359
Прочие	1,908	-
	<u>1,197,817</u>	<u>1,084,934</u>

10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2015 г.	2014 г.
Доходы от инвестиций в долговые и долевые инструменты	17,919	28,877
Убыток от выкупа привилегированных акций у третьей стороны	-	(141,355)
Прочие инвестиционные расходы, нетто	-	(42,506)
	<u>17,919</u>	<u>(154,984)</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

II. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2015 г.	2014 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	355,343	317,435
Расходы по отложенному подоходному налогу	<u>131,655</u>	<u>138,907</u>
Итого расходы по подоходному налогу	<u>486,998</u>	<u>456,342</u>

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учета. Активы и обязательства по отложенному 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 отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	2015 г.	2014 г.
Активы по отложенному подоходному налогу:		
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	49,654	39,884
Резервы по дебиторской задолженности	29,695	46,587
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным	6,725	2,140
Налоги	<u>3,221</u>	<u>2,979</u>
	<u>89,295</u>	<u>91,590</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	<u>(1,573,367)</u>	<u>(1,444,007)</u>
	<u>(1,573,367)</u>	<u>(1,444,007)</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто	<u>(1,484,072)</u>	<u>(1,352,417)</u>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2015 и 2014 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:

	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	<u>2,183,600</u>	<u>1,758,189</u>
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	436,720	351,638
Эффект постоянных разниц	<u>50,278</u>	<u>104,704</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>486,998</u>	<u>456,342</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2015 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2015 г.
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	39,884	9,770	-	49,654
Резервы по дебиторской задолженности	46,587	(16,892)	-	29,695
Налоги	2,979	242	-	3,221
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	2,140	4,585	-	6,725
Основные средства и нематериальные активы	(1,444,007)	(129,360)	-	(1,573,367)
	<u>(1,352,417)</u>	<u>(131,655)</u>	<u>-</u>	<u>(1,484,072)</u>
	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)
	<u>(1,062,740)</u>	<u>(138,907)</u>	<u>(150,770)</u>	<u>(1,352,417)</u>

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.

	2015 г.	2014 г.
Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию		
Прибыль за год	1,696,602	1,301,847
Средневзвешенное количество простых акций	<u>3,152,843</u>	<u>3,159,593</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	<u>538</u>	<u>412</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разведения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акций.

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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость одной простой акции представлена ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	8,526,974	9,232,555
Количество размещенных простых акций	<u>3,150,593</u>	<u>3,159,593</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>2,706</u>	<u>2,922</u>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
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 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земли	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2014 г.	1,122,088	5,365,763	17,796,629	280,827	705,018	664,623	25,934,948
Поступления	9,404	2,100	1,106,627	65,511	110,439	4,190	1,298,271
Увеличение стоимости при переоценке	110,431	645,205	-	-	-	-	755,636
Перевод из активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи	6,000	314,277	-	-	-	-	320,277
Внутренние перемещения	-	-	4,693	-	-	(4,693)	-
Выбытия	-	(834,612)	(185,589)	(7,608)	(21,346)	-	(1,049,155)
На 31 декабря 2014 г.	1,247,923	5,492,733	18,722,360	338,730	794,111	664,120	27,259,977
Поступления	-	3,036	1,259,812	17,368	128,112	11,406	1,419,734
Внутренние перемещения	-	-	51,822	-	(30,130)	(21,692)	-
Выбытия	(13,534)	(15,890)	(351,984)	(12,154)	(81,711)	-	(475,273)
На 31 декабря 2015 г.	1,234,389	5,479,879	19,682,010	343,944	810,382	653,834	28,204,438
Накопленный минус							
На 1 января 2014 г.	-	(795,027)	(7,469,501)	(160,405)	(510,403)	-	(8,935,336)
Перевод из активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи	-	(124,087)	-	-	-	-	(124,087)
Начисление за год	-	(549,467)	(853,063)	(38,919)	(100,637)	-	(1,542,086)
Выбытия	-	834,612	177,075	6,412	9,138	-	1,027,237
На 31 декабря 2014 г.	-	(633,969)	(8,145,489)	(192,912)	(601,902)	-	(9,574,272)
Начисление за год	-	(531,800)	(872,744)	(39,007)	(85,938)	-	(1,529,489)
Выбытия	-	4,922	348,849	8,275	41,746	-	403,792
На 31 декабря 2015 г.	-	(1,160,847)	(8,669,384)	(223,644)	(646,094)	-	(10,699,969)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	1,234,389	4,319,032	11,012,626	120,300	164,288	653,834	17,504,469
31 декабря 2014 г.	1,247,923	4,858,764	10,576,871	145,818	192,209	664,120	17,685,705

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. основные средства балансовой стоимостью 14,208,085 тыс. тенге и 14,348,215 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, 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 отложенного 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, здания и сооружения Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила бы 4,347,514 тыс. тенге и 4,776,029 тыс. тенге, соответственно.

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные:		
Авансы выданные за основные средства	12,427	183,827
Прочее	40,880	36,271
	<u>53,307</u>	<u>220,098</u>
Текущие:		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	336,750	241,526
За вычетом резерва по обесценению	(19,948)	(19,045)
	<u>316,802</u>	<u>222,481</u>

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2015 г.	2014 г.
Готовая продукция	2,086,520	3,289,333
Сырье	1,400,926	1,985,632
Упаковочные материалы	602,828	933,883
Запасные части	200,535	232,805
Прочее	474,430	356,434
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(33,627)	(17,908)
	<u>4,731,612</u>	<u>6,780,179</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью не менее 5,890 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 1,999,530 тыс. тенге) и 592,021 тенге (на 31 декабря 2014 г.: 13,244 тыс. долларов США, эквивалент в тенге 2,415,185 тыс. тенге и 1,528,639 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 2015 г.
 (в тыс. тенге, если не указана иное)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,454,103	1,647,179
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(1,057)	(55,231)
	<u>1,453,046</u>	<u>1,591,948</u>

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	1,247,976	1,498,445
Российские рубли	163,570	38,071
Киргизские сомы	41,222	28,029
Доллары США	278	27,403
	<u>1,453,046</u>	<u>1,591,948</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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инвестиции, предназначенные для торговли	2,678,963	197,638
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4,197	47,120
	<u>2,683,160</u>	<u>244,758</u>

Инвестиции, предназначенные для торговли:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долговые инструменты	2,678,963	197,638
	<u>2,678,963</u>	<u>197,638</u>

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.

Инвестиции в долевые ценные бумаги котируются на бирже и предоставляют Группе возможность получать доход от дивидендов и прибыли от 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 в сумме 16,934 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы отсутствовали ценные бумаги связанных сторон.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 не листингующихся акций в сумме 4,197 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 47,119 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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (см. Примечание 29)	209,523	219,509
Прочие налоги к возмещению	75,643	30,940
Задолженность сотрудников	55,560	46,731
Расходы будущих периодов	13,901	79,731
Прочая дебиторская задолженность	265,821	532,517
Авансы, выданные за покупку инвестиционной недвижимости	-	797,220
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(127,469)	(158,658)
	<u>492,979</u>	<u>1,547,990</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 в 2014 г., как прочие текущие активы, так как планировали продать данное имущество после его приобретения. Однако в 2015 г. данный аванс был возвращен ТОО «Retail Management» в связи с тем, что намерения со стороны продавца не состоялись.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. 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. В 2015 г. данные суммы были погашены в счет торговой кредиторской задолженности перед данными поставщиками.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Деньги на валютных счетах в банках	10,181,997	652,963
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	267,823	261,694
Деньги в пути	45,381	10,698
Деньги в кассе, в тенге	25,065	2,111
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	16,007	15,513
Деньги на счете у брокера	4,809	949,132
Деньги в кассе, в валюте	-	15,248
	<u>10,541,082</u>	<u>1,907,359</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	10,051,872	1,393,117
Тенге	359,030	335,368
Российские рубли	129,426	71,188
Евро	641	23,493
Киргизские сомы	110	52,594
Корейские воны	3	-
Узбекские сумы	-	31,599
	<u>10,541,082</u>	<u>1,907,359</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.

В составе денежных средств отражена сумма в размере 71,761 тыс. тенге, находящаяся в АО «Банк Развития Казахстана» на залоговом счете хранения денег, принятая в качестве обеспечения обязательств клиента согласно договора залога денег поступающих в будущем №ДЗИ317-А/05-03 от 27 ноября 2015 г. (см. Примечание 23).

20. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Комплекс объектов на пр. Райымбека 212 Б, г. Алматы	1,075,760	1,075,760
Объект на пр. Аль-Фараби д. 110 Е, г. Алматы	507,596	507,596
Прочее	1,928	1,928
	<u>1,585,284</u>	<u>1,585,284</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, г. 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 2014 г. Группой подписан договор намерений с потенциальным покупателем, которым является связанная сторона - ТОО «Innova Investment», в соответствии с данным договором ТОО «Innova Investment» соглашалась выкупить данное имущество по остаточной стоимости.

В 2015 г. ТОО «Innova Investment» уведомило Группу о ее неспособности приобрести данное имущество.

26 ноября 2015 г. Группой был подписан новый предварительный договор купли-продажи объектов недвижимости с покупателем ТОО «Property Retail», в соответствии с которым покупатель соглашается высвободить данное имущество из залогового обеспечения Asian Development Bank в течение 6 месяцев с даты подписания предварительного договора. Компания и ТОО «Property Retail» также согласились произвести куплю-продажу данного имущества путем заключения основного договора купли-продажи в течение 30 дней с даты его высвобождения из залогового обеспечения.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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», которое 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, включающего офисное помещение с паркингом под ним, расположенного по адресу пр. Аль-Фараби 110Е, г. Алматы.

Группой подписан договор намерений с потенциальным покупателем ТОО «Property Retail», которое не 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. В 2015 г. ТОО «Property Retail» уведомило Группу об отказе приобрести данное имущество.

1 октября 2015 г. Группой был подписан новый предварительный договор купли-продажи объектов недвижимости с покупателем ТОО «Retail Management», в соответствии с которым покупатель соглашается выкупить данное имущество по балансовой стоимости путем заключения основного договора купли-продажи в течение 10 месяцев с даты подписания предварительного договора.

21. КАПИТАЛ

Зарегистрированный акционерный капитал Группы на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составляет 2.787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 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 2015 г. Группа заключила соглашение с г-ном Калтаевым Т.С. на выкуп 9,000 акций на общую сумму 21,872 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Мажибаев К.К.	61.72%	61.55%	1,944,771	1,944,771	944,726	944,574
Кожкимбаев Е.Ж. ТОО «Successful Investment Trust»	26.74%	26.66%	842,384	842,384	397,751	397,903
Калтаев Т.С.	8.89%	8.86%	279,968	279,968	258,948	258,948
Баязеров Р.Д.	1.14%	1.42%	36,024	45,024	34,375	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
Халиши А.В.	0.01%	0.01%	138	138	501	501
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,150,593</u>	<u>3,159,593</u>	<u>1,687,860</u>	<u>1,687,869</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. выкупленные простые акции составили 152,436 тыс. тенге или 302,137 простых акций и 152,427 тыс. тенге или 293,137 простых акций, соответственно.

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 2015 и 2014 гг.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2015 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2008, 2013 и 2014 гг. в размере 1,097,226 тыс. тенге, 220,258 тыс. тенге и 756,142 тыс. тенге, соответственно. 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.

22. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Переоценка зданий и сооружений	1,205,907	1,419,392
Вознаграждение работникам в виде долевых инструментов	-	944,599
Курсовая разница	(295,275)	(6,941)
	<u>910,632</u>	<u>2,357,050</u>

В феврале 2005 г. Группа заключила план премирования с руководством, в результате которого при достижении определенных ключевых показателей производительности руководство получает право на получение акций Компании по цене 1 тенге за акцию. Условия данных соглашений предусматривают что руководство имеет право собственности при выпуске акций в соответствии с соглашениями исполняемыми на более позднюю дату для приобретения руководством акций выпущенных для них. В 2006 и 2005 гг. были заключены контракты с руководством на приобретение ими 148,781 тысяча и 53,409 тысяч акций соответственно. Однако акции по данным договорам не были куплены.

В 2015 г. вознаграждения работникам в виде долевых инструментов были переведены на нераспределенную прибыль в связи с истечением срока исковой давности данного плана премирования.

23. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Заемные средства:		
Займы – долгосрочная часть	13,620,698	9,179,015
Займы – краткосрочная часть	7,187,206	3,996,560
Итого долгосрочные займы	<u>20,807,904</u>	<u>13,175,575</u>
Краткосрочные банковские займы	<u>142,868</u>	<u>49,195</u>
Итого заемные средства	<u>20,950,772</u>	<u>13,224,770</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
По требованию или в течение одного года	7,330,074	4,045,755
На второй год до пяти лет включительно	12,617,764	8,959,864
Свыше 5 лет	1,002,934	219,151
	<u>20,950,772</u>	<u>13,224,770</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы:

Долгосрочные займы

- (а) В 2013 г. Группа подписала кредитное соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее «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.
- (б) 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.

- (в) 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 2015 г. Группа подписала дополнительное соглашение о предоставлении льготного периода на 2015 г. с продлением срока до декабря 2016 г. Проценты по займам определены по ставке 8.5%. Основной долг и проценты погашаются равными долями ежемесячно.
- (г) 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 течение 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.
- (д) 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%.
- (е) В 2015 г. Группа заключила кредитное соглашение с Международной Финансовой Корпорацией об открытии невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 30,000 тыс. долларов США с правом получения финансирования как в тенге, так и в долларах США – на выбор Группы для рефинансирования краткосрочной задолженности и приобретения основных средств. Срок кредитной линии составляет 7 лет. Процентная ставка равна 9.5 %. Проценты погашаются 2 раза в год.

Краткосрочные банковские займы

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

В 2015 г. Группа подписала кредитное соглашение на невозобновляемую кредитную линию с АО «АТФ банк» для рефинансирования существующих займов Группы на сумму 750.000 тыс тенге под 5.5% годовых. Основной долг погашается равными долями 2 раза в год, проценты – на ежемесячной основе.

Также в 2015 г., для пополнения своего оборотного капитала Группа заключило кредитное соглашение с Банком Развития Казахстана (далее – «БРК») на 3.000,000 тыс тенге. Кредитная линия предоставлена по ставке 6% годовых сроком на 3 года.

На 31 декабря 2015 г. займы обеспечены основными средствами Группы с балансовой стоимостью 14,208,085 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 г.: 14,348,215 тыс. тенге) (см. Примечание 13) и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 5,890 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 1,999,530 тыс. тенге) и 592,021 тенге (на 31 декабря 2014 г.: 13,244 тыс. долларов США, эквивалент в тенге 2,415,185 тыс. тенге и 1,528,639 тыс. тенге) (см. Примечание 15).

В составе денежных средств отражена сумма в размере 71,761 тыс. тенге, находящаяся в АО «Банк Развития Казахстана» на залоговом счете хранения денег, принятая в качестве обеспечения обязательств клиента согласно договора залога денег поступающих в будущем №ДЗИ317-А/05-03 от 27 ноября 2015 г. (см. Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам составляет 7.31% и 6.41% годовых, соответственно.

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	16,420,154	8,624,915
Доллары США	3,791,764	4,438,931
Российские рубли	738,854	-
Евро	-	160,924
	<u>20,950,772</u>	<u>13,224,770</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. сумма начисленных, но не уплаченных процентов, включенных в состав заемных средств, составила 142,868 тыс. тенге и 49,195 тыс. тенге, соответственно.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

24. ДОХОД/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

	2015	2014
Кредиторская задолженность	(2,181,238)	(666,550)
Краткосрочные займы	(624,730)	(478,738)
Долгосрочные займы	(1,840,116)	(373,735)
Денежные средства	3,523,732	(61,658)
Обязательства по финансовой аренде	11,981	(36,013)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(57,336)	(21,115)
Прочие текущие активы	361,782	(3,641)
Торговая дебиторская задолженность	1,052,593	(1,165)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(12,842)	-4,404
Авансы выданные	93,842	16,543
	<u>327,668</u>	<u>(1,621,668)</u>

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
За сырье и материалы	5,166,346	3,334,548
За услуги	747,098	1,152,056
За упаковочные материалы	476,798	1,659,980
За основные средства	214,467	235,672
За товары	123,510	332,107
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности за оборудование	99,130	153,160
	<u>6,827,349</u>	<u>6,867,523</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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
По требованию или в течение одного года	99,130	153,160
1-2 года	84,520	116,811
	<u>183,650</u>	<u>269,971</u>
Минус: Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отражены как текущие обязательства)	<u>(99,130)</u>	<u>(153,160)</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность за оборудование	<u>84,520</u>	<u>116,811</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами составила 27,518 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 59,421 тыс. тенге) (см. Примечание 29).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	1,001,258	3,057,129
Доллары США	4,591,460	2,854,350
Евро	1,054,669	976,087
Российские рубли	123,460	36,332
Китайские юани	77,174	-
Узбекские сумы	35,663	25,535
Киргизские сомы	28,185	34,901
	<u>6,911,869</u>	<u>6,984,334</u>

26. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	1,002,281	393,027
Прочие налоги	52,794	97,973
	<u>1,055,075</u>	<u>491,000</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.

- Собственные торговые марки: соки и напитки - производство, распределение и продажа продукции марки Группы, включая соки «Gracie», «Да-Да», «Нектар Солнечный», сокосодержащий напиток «DaDa Day», газированный сокосодержащий напиток «АПОРТ», вода «A`SU», холодный чай «SiTi» и «Пиала Ice Tea» 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 «Шоколадки» и «Домашка», шоколадные батончики «Hershey's» и молоко «Мое».

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Собственные торговые марки: соки и напитки	Собственные торговые марки: продукты питания	Франшиза	Товары для перепродажи	Консолиди- ровано
2015 г.:					
Выручка	14,163,445	17,237,750	9,558,519	255,872	41,215,586
Себе- стоимость	(8,186,518)	(9,963,476)	(5,524,856)	(211,579)	(23,886,429)
Расходы по реализации	(3,197,575)	(3,891,638)	(2,157,956)	-	(9,247,169)
Прибыль до налого- обложения	458,556	1,462,391	218,360	44,293	2,183,600
Расходы по налогу на прибыль	(102,269)	(336,029)	(48,700)	-	(486,998)
Прибыль за год	356,287	1,126,362	169,660	44,293	1,696,602
Износ и амортиза- ция	532,580	673,557	360,274	-	1,566,411
Приобрете- ние основных средств	141,973	383,327	894,434	-	1,419,734
2014 г.:					
Выручка	8,891,583	17,131,869	13,895,878	11,786	39,931,116
Себе- стоимость	(5,397,519)	(10,399,676)	(8,435,311)	(7,969)	(24,240,475)
Расходы по реализации	(1,796,521)	(3,461,449)	(2,807,626)	-	(8,065,596)
Прибыль до налого- обложения	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 амортиза- ция	513,252	454,756	559,720	-	1,527,728
Приобрете- ние основных средств	313,686	564,310	420,275	-	1,298,271

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 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 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Собственные торговые марки: соки и напитки	Собственные торговые марки: продукты питания	Франшиза	Товары для перепродажи	Консолидировано
На 31 декабря 2015 г.:					
Сегментные активы	15,975,723	9,235,040	14,199,473	71,290	39,481,526
Итого активы	15,975,723	9,235,040	14,199,473	71,290	39,481,526
Сегментные обязательства	13,577,343	6,704,107	9,080,585	57,490	29,419,525
Обязательства по отложенному налогу	445,542	609,143	429,387	-	1,484,072
Итого обязательства	14,022,885	7,313,250	9,509,972	57,490	30,903,597
На 31 декабря 2014 г.:					
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 отложенному 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

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	
	2015 г.	2014 г.
Республика Казахстан	34,687,915	35,291,804
Кыргызская Республика	3,289,645	3,043,603
Российская Федерация	3,011,515	1,152,234
Туркменистан	161,221	310,262
Гаджикистан	41,137	104,767
Монголия	20,872	25,494
Франция	3,281	-
Люксембург	-	2,952
	<u>41,215,586</u>	<u>39,931,116</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. 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 2015 и 2014 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 г-ном Мажидбаевым К.К. и г-ном Кошкинбаевым Е.Ж., являющимися акционерами Компании – см. Примечание 21.

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 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
ТОО «Группа компаний «RESMI»	20,610	1,776	-	180,301
Компании под общим контролем	364,017	6,151	219,705	22,826

Прочие операции:

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) (см. Примечание 20). 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 2015 г.
(в тыс. 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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014г.
<i>Компании под общим контролем:</i>				
- Задолженность брокера (см. Примечание 18)	56,968	1,388	-	-
- Деньги на счете у брокера (см. Примечание 19)	4,809	949,132	-	-
- Беспроцентная финансовая помощь (см. Примечание 18)	49,945	78,339	-	-
- Задолженность по торговым и прочим операциям (см. Примечание 18 и 25)	<u>102,610</u>	<u>139,782</u>	<u>27,518</u>	<u>59,421</u>
	<u>214,332</u>	<u>1,168,641</u>	<u>27,518</u>	<u>59,421</u>

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

1 июня 2013 г. Группа подписала соглашение с 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 2015 г. Группа продлила дату погашения остатка задолженности в сумме 49,945 тыс. тенге до 30 мая 2016 г.

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 2015 и 2014 гг., представляли собой краткосрочные выплаты в размере 219,147 тыс. тенге и 247,863 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 2014 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Основные принципы учетной политики

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Общие принципы управления рисками

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

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

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Финансовые активы		
Инвестиции, предназначенные для торговли	2,678,963	197,638
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4,197	47,120
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы	1,856,481	2,232,047
Денежные средства	10,541,082	1,907,359
Банковские депозиты	804	2,394
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	6,911,869	6,984,334
Займы	20,950,772	13,224,770
Обязательства по финансовой аренде	-	136,703
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (исключая авансы полученные)	400,222	356,311

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 цель: обеспечение Группы доступным и при этом дешевым фондированием в течение всего времени, а также идентифицировать, оценивать, и хеджировать финансовые риски в тесном сотрудничестве с бизнес дивизионами. В Группе усилия фокусируются на создании ценности для акционеров. Служба Казначейства достигает этой цели путем минимизации неблагоприятного воздействия, вызываемого колебаниями на финансовых рынках, на прибыльность соответствующих бизнес дивизионов, и путем управления структурой баланса Группы.

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2015 г. тыс. тенге	31 декабря 2014 г. тыс. тенге	31 декабря 2015 г. тыс. тенге	31 декабря 2014 г. тыс. тенге
Доллары США	10,052,150	1,420,520	8,383,224	7,293,281
Евро	641	23,493	1,054,669	1,273,714
Российские рубли	292,996	109,259	862,314	36,332
Киргизские сомы	41,332	80,623	28,185	34,901
Узбекские сумы	-	31,599	35,663	25,535
Корейские воны	3	-	-	-
Китайские юани	-	-	77,174	-

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Группы к 40% возрастанию или снижению в тенге в отношении релевантных иностранных валют. 40% – 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 40%-ное изменение в обменных ставках. Анализ чувствительности включает внешние займы, в случаях, где валюта займа отличается от валюты арендодателя или заемщика. Положительное число ниже означает увеличение прибыли и прочего капитала там, где тенге укрепляется на 40% в сравнении с соответствующей валютой. Для 40% 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Влияние доллара США (i)		Влияние Евро (ii)	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Прибыль/(убыток)	667.570	(2.349,104)	(421,611)	(500.088)

(i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках в долларах США по состоянию на 31 декабря 2015 г. и непогашенной задолженности по займам Группы в долларах США по состоянию на 31 декабря 2014 г.

(ii) Главным образом это относится к подверженности риску непогашенной кредиторской задолженности Группы 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 Либор+маржа, что позволяет на текущий момент Группе пользоваться благоприятным низким уровнем Либора, ввиду нестабильности мирового финансового рынка. Группа планирует использовать в будущем процентный своп, для фиксации текущего низкого уровня Либор путем конвертации плавающей ставки на фиксированную.

Анализ чувствительности в отношении процентной ставки

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

Если процентные ставки были бы на 100 базовых единиц выше/ниже, и все остальные переменные оставались бы постоянными для Группы, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. уменьшилась/увеличилась бы на 11,978 тыс. тенге (за 2014 г. уменьшилась/увеличилась бы на 10,849 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 дистрибуторов 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов, систематически анализируется, наблюдается и управляется менеджером по работе с Дебиторской задолженностью Группы, подчиняющимся Финансовому Директору. 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 Финансового Директора, менеджера по работе с Дебиторской задолженностью и представителем департамента продаж. Как результат, Группа смогла увеличить выручку от реализации, при этом снизив оборачиваемость Дебиторской задолженности до 12 дней.

На 31 декабря 2015 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с финансированием клиентов, составляла 1,454,103 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 1,647,179 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 в виду их кредитное качество. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы без учета полученного обеспечения и гарантий.

Риск ликвидности

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

Международная кредитоспособность RG Brands позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. В результате достижения поставленных финансовых целей в 2014 г., включая сокращение долговой нагрузки за последние 12 месяцев и поддержание 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 сентябре 2015 г. этот рейтинг был подтвержден, что на фоне нестабильной макроэкономической обстановки в стране и регионе расценивается Группой как высокая оценка работы со стороны агентства Moody's.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

Таблица по риску ликвидности

В следующей таблице представлены контрактные сроки непронзводимых 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.

	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2015 г.					
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	1,453,046	-	-	1,453,046
Прочие финансовые активы	5%-12%	2,683,160	-	-	2,683,160
Прочие текущие активы	-	137,614	-	-	137,614
Банковские депозиты	1%	804	-	-	804
Денежные средства	-	10,541,082	-	-	10,541,082
		<u>14,815,706</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,815,706</u>
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	6,827,349	84,520	-	6,911,869
Займы	3.5%-19%	8,483,449	14,665,219	1,109,767	24,258,435
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	400,223	-	-	400,223
		<u>15,711,021</u>	<u>14,749,739</u>	<u>1,109,767</u>	<u>31,570,527</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2014 г.					
Финансовые активы:					
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>
Финансовые обязательства:					
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>

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 26,939,000 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2014 г.: 10,863,762 тыс. тенге).

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2016 г.	2015
Использованная сумма	2,755,091
Неосвоенная сумма	<u>1,722,000</u>
	<u>4,477,091</u>
Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2016 г.	
Использованная сумма	4,753,000
Неосвоенная сумма	<u>904,000</u>
	<u>5,657,000</u>
Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2021 г.	
Использованная сумма	13,299,812
Неосвоенная сумма	<u>24,313,000</u>
	<u>37,612,812</u>

Также по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 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 2015 г.
 (в тыс. 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 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Займы	20,950,772	20,950,772	13,224,770	13,224,770

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

Иерархия справедливой стоимости

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Займы	-	20,950,772	-	20,950,772
Итого	-	20,950,772	-	20,950,772
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы	2,678,963	-	-	2,678,963
Итого	2,678,963	-	-	2,678,963
Прочие активы				
Земля и здания	-	-	5,553,421	5,553,421
Итого	-	-	5,553,421	5,553,421

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Методы оценки и ключевые исходные данные
<i>Финансовые обязательства</i>	
Займы	Уровень 2: Дисконтированные денежные потоки по ставке дисконта, которая соответствует ставкам по кредитам эмитента на конец отчетного периода
<i>Финансовые активы</i>	
Прочие финансовые активы	Уровень 1: Цены покупателей, котированные на активном рынке Уровень 3: Доходный подход – оценка будущих экономических выгод от акций производилась через приведенную стоимость чистого денежного потока
Прочие активы	
Земля и здания	Уровень 3: затратный метод и анализ 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.
<i>Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями</i>	

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, которые могут причинить ущерб либо в отношении физических активов (например, здания), либо интеллектуальной собственности (например, бренд “RG Brands”), либо потенциальных обязательств (например, в отношении продукции).

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана 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 2014-2015 гг., а также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 года Тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений с займодателями по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 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. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска для выпуска 1 февраля 2016 г.