

OSG ARCHIVE NUMBER
K 000 540 724

REPORT ARCHIVE COPY



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
и аудиторское заключение
независимого аудитора

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 2016 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9-10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12-13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-53

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам акционерного общества «RG Brands»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «RG Brands» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2016 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Переоценка основных средств

Как указано в Примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности, в течение года, закончившегося

31 декабря 2016 г., Группа внесла изменения в учетную политику по учету машин и оборудования, модель учета была изменена с модели учета по первоначальной стоимости на модель учета по переоцененной стоимости.

Последняя оценка машин и оборудования была проведена независимым оценщиком в 2016 г. В результате Группа отразила доход от переоценки машин и оборудования на сумму 4,571,884 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 914,377 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода. В связи с субъективностью оценки данных активов, мы определили данные суммы как ключевую область аудита.

Мы произвели анализ и оценку уместности изменения в учетной политике на модель учета по переоцененной стоимости.

Мы ознакомились с отчетом независимого оценщика и привлекли наших экспертов по оценке с целью проверки данного отчета, уместности основных допущений оценщика и методов оценки.

Мы также подтвердили, что результаты переоценки были корректно отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение условий договоров займов

Как указано в Примечании 20 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость займов, полученных Группой, составила 22,723,350 тыс. тенге. Группа заключила различные договора займов, многие из которых содержат определенные условия, такие как соответствие определенному уровню показателей деятельности Группы.

В случае неисполнения данных условий, займы должны быть погашены по требованию заимодателя, в результате чего возникает риск некорректной классификации займов в качестве долгосрочных обязательств, а не как краткосрочных обязательств в случае неисполнения условий договоров займов.

Мы получили понимание внутренних процессов Группы по отслеживанию и соблюдению условий договоров займов.

Мы ознакомились с договорами займов Группы, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2016 г. и получили понимание условий данных договоров, в том числе финансовых показателей, которые должна соблюдать Группа.

Также мы произвели перерасчет финансовых показателей и сравнили их с расчетами, подготовленными Группой, на основании чего мы проверили соблюдение Группой условий договоров займов, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Мы подтвердили корректность классификации займов по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также полноту раскрытия выполнения условий договоров займов, которое включено в Примечание 20 консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита.

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



Иван Мудриченко
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000415
от 13 января 2017 г.

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан №00000015,
вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

17 марта 2017 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 2016 г. (в тыс. Тенге)

	Примечание	2016 г.	2015 г.
Выручка	5	48,740,802	41,215,586
Себестоимость	6	(30,330,090)	(23,886,429)
Валовая прибыль		18,410,712	17,329,157
Расходы по реализации	7	(10,716,416)	(9,247,169)
Общие и административные расходы	8	(3,909,278)	(3,269,222)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		3,785,018	4,812,766
Расходы по финансированию	9	(1,917,202)	(1,197,817)
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(70,795)	327,668
Инвестиционные (убытки)/доходы, нетто		(157,621)	17,919
Прочие доходы/(расходы), нетто		158,935	(1,776,936)
Прибыль до налогообложения		1,798,335	2,183,600
Расходы по подоходному налогу	10	(773,675)	(486,998)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,024,660	1,696,602
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Доход от переоценки основных средств	12	3,657,507	-
		3,657,507	-
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Курсовая разница от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		(91,564)	(288,334)
		(91,564)	(288,334)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год за вычетом подоходного налога		3,565,943	(288,334)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4,590,603	1,408,268
Прибыль на акцию			
В расчете базовой и разводненной на простую акцию, в тенге	11	326	538

От имени руководства Группы:


Деваев Д. А.
Председатель правления

17 марта 2017 г.


Увалиев Д.Н.
Главный бухгалтер

17 марта 2017 г.

Примечания на стр. 14-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	Примечание	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	21,525,727	17,504,469
Инвестиционная недвижимость		507,889	-
Авансы выданные	13	20,500	53,307
Гудвил		68,026	68,026
Нематериальные активы		66,107	50,955
Итого долгосрочные активы		22,188,249	17,676,757
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	14	7,115,482	4,731,612
Торговая дебиторская задолженность	15	2,082,152	1,453,046
Авансы выданные	13	425,539	316,802
Прочие финансовые активы		-	2,683,160
Прочие текущие активы	16	609,201	492,979
Банковские депозиты		99,077	804
Денежные средства и их эквиваленты	17	15,552,359	10,541,082
		25,883,810	20,219,485
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи		1,929	1,585,284
Итого текущие активы		25,885,739	21,804,769
ИТОГО АКТИВЫ		48,073,988	39,481,526
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Выпущенный капитал	18	2,787,696	2,787,696
Выкупленные простые акции	18	(149,709)	(152,436)
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	18	(947,400)	(947,400)
Резервы	19	3,628,260	910,632
Нераспределенная прибыль		6,639,484	5,979,437
Итого капитал		11,958,331	8,577,929
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	20	10,519,930	13,620,698
Задолженность по облигациям		56,700	-
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	2,790,082	1,484,072
Кредиторская задолженность	21	-	84,520
Итого долгосрочные обязательства		13,366,712	15,189,290

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (в тыс. Тенге)


	Примечание	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	21	9,027,879	6,827,349
Займы	20	12,203,420	7,330,074
Задолженность по облигациям		2,126	-
Корпоративный подоходный налог к уплате		115,340	91,388
Налоги к уплате	22	1,003,411	1,055,075
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		396,769	410,421
Итого текущие обязательства		22,748,945	15,714,307
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48,073,988	39,481,526
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	11	3,777	2,706
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	11	1,200	1,200

От имени руководства Группы:


Деваель Х. А.
Председатель правления

17 марта 2017 г.




Увалиев Д.Н.
Главный бухгалтер

17 марта 2017 г.

Примечания на стр. 14-53 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 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	Резерв переоценки недвижимости	Вознаграждение работникам в виде долевых инструментов	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2015 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 (убыток)/ доход за год	-	-	-	-	-	(288,334)	1,696,602	1,408,268
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	-	-	-	-	(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
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	1,024,660	1,024,660
Прочий совокупный доход/ (убыток), за вычетом подоходного налога	-	-	-	3,657,507	-	(91,564)	-	3,565,943
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	3,657,507	-	(91,564)	1,024,660	4,590,603
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	-	-	-	-	(1,199,999)	(1,199,999)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(848,315)	-	-	848,315	-
Продажа собственных акций	-	3,702	-	-	-	-	3,698	7,400
Выкуп собственных акций	-	(975)	-	-	-	-	(16,627)	(17,602)
На 31 декабря 2016 г.	2,787,696	(149,709)	(947,400)	4,015,099	-	(386,839)	6,639,484	11,958,331

От имени руководства Группы:

Девашель Х. А.
Председатель правления

Уралиев Д.Н.
Главный бухгалтер

17 марта 2017 г.

17 марта 2017 г.

Примечания на стр. 14-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	Примечание	2016 г.	2015 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		1,798,335	2,183,600
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	2,147,204	1,566,411
Расходы по финансированию	9	1,917,202	1,197,817
Убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто		70,795	(327,668)
Доход от выбытия основных средств		(52,494)	(12,571)
Прочий доход		(294)	-
Возмещение расходов по реализации методом зачета	7	(913,229)	(321,599)
Инвестиционные убытки/(доходы), нетто		157,621	(17,919)
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	206,596	204,642
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	-	20,437
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		19,825	48,849
Начисление резерва по сомнительной задолженности	8	6,116	18,294
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		5,357,677	4,560,293
Изменение товарно-материальных запасов		(2,590,466)	1,823,488
Изменение торговой дебиторской задолженности		(576,199)	1,173,201
Изменение авансов выданных		(22,360)	(23,067)
Изменение прочих текущих активов		(311,120)	673,399
Изменение кредиторской задолженности		3,518,895	(2,046,282)
Изменение налогов к уплате		(51,664)	592,283
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		1,622	(85,713)
Денежные средства от операционной деятельности		5,326,385	6,667,602
Проценты уплаченные		(1,714,482)	(1,020,099)
Подходный налог уплаченный		(358,090)	(292,163)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,253,813	5,355,340

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	Примечание	2016 г.	2015 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(988,776)	(1,450,490)
Возврат авансов, выданных за приобретение инвестиционной недвижимости		-	715,000
Возврат займа связанной стороной		45,200	28,394
Поступление от продажи прочих инвестиций		21,228,754	7,350,595
Покупка прочих инвестиций		(18,708,796)	(9,771,078)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		177,196	17,422
Снятие депозита		-	1,435,024
Пополнение депозита		(98,273)	(1,433,434)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные) в инвестиционной деятельности		<u>1,655,305</u>	<u>(3,108,567)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные		11,120,520	13,168,677
Погашение заемных средств		(9,588,766)	(8,085,239)
Средства полученные по выпуску облигаций		49,539	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	(124,722)
Дивиденды уплаченные	18	(1,199,999)	(2,073,626)
Продажа собственных акций		7,400	-
Выкуп собственных акций		(17,602)	(21,872)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>371,092</u>	<u>2,863,218</u>
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ		5,280,210	5,109,991
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	17	10,541,082	1,907,359
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		(268,933)	3,523,732
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	17	<u>15,552,359</u>	<u>10,541,082</u>

От имени руководства Группы:


Деваель Х. А.
Председатель правления

17 марта 2017 г.


Увалиев Д.Н.
Главный бухгалтер

17 марта 2017 г.

Примечания на стр. 14-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Структура собственности Компании

Холдинговая компания АО «RG Brands» («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 и конечные владельцы Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. раскрыты в Примечании 18.

Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 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%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	-	100%	-

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

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

- производство соков под торговыми марками «Gracio», «Да-Да» и «Нектар Солнечный»;
- производство прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Seven-Up» и «Mirinda»;
- расфасовка, реализация и распространение различных сортов чая из импортируемого сырья под торговой маркой «Пиала»;
- производство ультрапастеризованного молока под торговой маркой «Мое»;
- переработка сельскохозяйственной продукции, включая картофельные чипсы под торговой маркой «Гризли»;
- производство бутилированной воды под торговой маркой «A'SU»;
- производство сокосодержащих напитков и холодного чая под торговыми марками «DaDaDay», «Пиала Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- 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» («RG Brands Tashkent») и ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan» («RG Brands Kyrgyzstan») занимаются продажей и распространением на территории Республики Узбекистан и Кыргызской Республики, соответственно, продукции Группы.

ООО «ЭрДжи Брэндс Север» («ЭрДжи Брэндс Север») было основано в 2016 г. в Новосибирской области Российской Федерации с целью продажи и распространения на территории Российской Федерации продукции Группы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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

Головной офис Группы расположен в г. Алматы, ее производственные мощности расположены в г. Алматы, Алматинской области и г. Костанай, все в Республике Казахстан. Группа также занимается продажей и распространением продукции в Кыргызской Республике и Российской Федерации.

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

Форма собственности: Частная

Количество сотрудников по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составило 1,650 и 2,000 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

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к существенным 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 2016 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:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)²;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»²;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»²;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг..

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

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, зданий и сооружений, машин и оборудования, 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 2016 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 МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 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 Компанией (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 2016 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 нереализованную прибыль в товарно-материальных запасах и проданных основных средствах в рамках Группы, при консолидации исключаются.

Сегментная информация

На основе внутренних отчетов Группы, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, Группа определила следующие операционные сегменты: собственные марки: 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках в том 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 отчетности компаний «RG Brands Kyrgyzstan», «RG Brands Tashkent» и «ЭрДжи Брэндс Север» (иностранные компании Группы) были пересчитаны из кыргызских сомов, узбекских сумов и российских рублей, 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).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

Обменный курс на 31 декабря 2016 г. составил 333.29 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2015 г.: 339.47 тенге за 1 доллар США), средний обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. составил 341.76 тенге за 1 доллар США (2015 г.: 222.25 тенге за 1 доллар США).

Признание выручки

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

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

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

Аренда

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

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. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Арендные платежи к оплате по операционной аренде отражаются как расходы в прибылях и убытках прямым 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 171,443 тенге в месяц с 1 января 2016 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 160,230 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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 обязательств 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 разведенная прибыль на акцию рассчитывается при рассмотрении средневзвешенного количества выпущенных потенциальных простых акций с разводняющим эффектом в дополнении к количеству выпущенных простых акций.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

Основные средства

Земля и здания и сооружения, машины и оборудование

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. В 2016 г. Группа внесла изменения в учетную политику по учету машин и оборудования, начиная с данного отчетного периода машины и оборудование также отражаются по переоцененной стоимости. Руководство Группы приняло решение изменить учетную политику, поскольку машины и оборудование включают в себя импортное оборудование, а в связи с девальвацией тенге в 2015 и 2016 гг. руководство Группы полагает, что переоценка машин и оборудования приведет к тому, что консолидированная финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о финансовом положении Группы.

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.

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений, машин и оборудования

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений, машин и оборудования 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.

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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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 расходы по финансированию за период кредитования, если только такие расходы не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам, указанной ниже.

Последующие затраты

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

Износ, кроме износа производственных активов

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

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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

Выбытие основных средств

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

Обесценение основных средств

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или в том или другом случае (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. После первоначального признания Группа оценивает инвестиционную недвижимость по модели учета по справедливой стоимости. Группа оценивает справедливую стоимость инвестиционной недвижимости на основе оценки, сделанной независимым оценщиком. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли и убытки за период, в котором имущество списывается.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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 МСФО (IAS) 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 26.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

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 26. 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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 и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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.

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

Резервы

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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.

Переоценка основных средств

Группа учитывает свою землю, здания и сооружения, машины и оборудование 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. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость земли и зданий и сооружений по состоянию на 31 декабря 2016 г. существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Оценка машин и оборудования была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 февраля 2016 г. Независимая оценка справедливой стоимости машин и оборудования была проведена в соответствии с Международными Стандартами Оценки. Оценочная стоимость была определена с использованием доходного и затратного методов. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 12.

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

	2016 г.	2015 г.
Реализация газированных безалкогольных напитков	16,029,040	12,667,264
Реализация пакетированного чая	14,284,367	11,873,507
Реализация соков и сокосодержащих напитков	13,287,041	11,432,495
Реализация пакетированного молока	4,518,968	4,482,872
Реализация чипсов	487,869	503,576
Доход от реализации товаров для перепродажи	133,517	255,872
	<u>48,740,802</u>	<u>41,215,586</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (в тыс. Тенге, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2016 г.	2015 г.
Сырье и прочие материалы	27,422,460	21,034,047
Износ и амортизация	1,123,665	848,437
Заработная плата и соответствующие налоги	733,720	835,862
Коммунальные услуги	497,871	554,908
Ремонт	393,864	366,402
Себестоимость товаров приобретенных для продажи	66,811	211,579
Прочие затраты	91,699	35,194
	<u>30,330,090</u>	<u>23,886,429</u>

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2016 г.	2015 г.
Транспортные расходы	2,757,594	2,533,195
Расходы по торговым агентам	2,359,620	1,625,072
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	2,262,529	1,997,979
Расходы на рекламу и рекламные материалы	1,772,328	1,086,579
Износ маркетингового оборудования	877,893	623,361
Заработная плата и соответствующие налоги	727,912	727,075
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	368,441	358,318
Списание материалов	23,740	75,345
Командировочные расходы	16,594	10,588
Налоги, кроме подоходного налога	8,884	19,852
Возмещение расходов по реализации	(913,229)	(321,599)
Прочие расходы по реализации	454,110	511,404
	<u>10,716,416</u>	<u>9,247,169</u>

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,881,025	1,655,979
Консалтинговые услуги	349,903	348,062
Налоги, кроме подоходного налога	349,487	172,840
Списание бракованных товаров	182,856	129,297
Банковские услуги	169,914	141,914
Износ и амортизация	145,646	94,613
Транспортные расходы	98,979	104,746
Командировочные расходы	84,966	62,862
Представительские расходы	73,714	53,633
Юридические услуги	69,477	28,053
Коммунальные услуги	55,191	75,246
Ремонт	45,432	39,194
Услуги охранных агентств	39,200	38,520
Страхование	30,366	8,666
Услуги связи	26,718	37,430
Расходы по аренде	18,830	90,639
Расходы по пеням и штрафам	11,985	10,602
Обучение	11,709	32,587
Начисление резерва по сомнительной задолженности	6,116	18,294
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	-	20,437
Прочее	257,764	105,608
	<u>3,909,278</u>	<u>3,269,222</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2016 г.	2015 г.
Проценты оплаченные/к уплате по займам	1,911,886	1,195,909
Проценты оплаченные/к уплате по облигациям	4,252	-
Дивиденды по привилегированным акциям	1,064	1,908
	<u>1,917,202</u>	<u>1,197,817</u>

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	473,633	355,343
Расходы по отложенному подоходному налогу	391,633	131,655
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	(91,591)	-
Итого расходы по подоходному налогу	<u>773,675</u>	<u>486,998</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.

Ниже приведен налоговый эффект основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы по отложенному подоходному налогу:		
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	53,311	49,654
Резервы по сомнительной задолженности	12,126	29,695
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	6,672	6,725
Налоги	4,597	3,221
	<u>76,706</u>	<u>89,295</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(2,866,788)	(1,573,367)
	<u>(2,866,788)</u>	<u>(1,573,367)</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто	<u>(2,790,082)</u>	<u>(1,484,072)</u>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2016 и 2015 гг. составляла 20%.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	<u>1,798,335</u>	<u>2,183,600</u>
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	359,667	436,720
Услуги, товарно-материальные запасы и расходы по вознаграждению не относимые на вычеты	279,482	50,278
Эффект прочих постоянных разниц	<u>226,117</u>	<u>-</u>
	865,266	486,998
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	<u>(91,591)</u>	<u>-</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>773,675</u>	<u>486,998</u>

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2016 г.
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	49,654	3,657	-	53,311
Резервы по сомнительной задолженности	29,695	(17,569)	-	12,126
Налоги	3,221	1,376	-	4,597
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	6,725	(53)	-	6,672
Основные средства и нематериальные активы	<u>(1,573,367)</u>	<u>(379,044)</u>	<u>(914,377)</u>	<u>(2,866,788)</u>
	<u>(1,484,072)</u>	<u>(391,633)</u>	<u>(914,377)</u>	<u>(2,790,082)</u>

	На 1 января 2015 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2015 г.
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	39,884	9,770	-	49,654
Резервы по сомнительной 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	<u>(1,444,007)</u>	<u>(129,360)</u>	<u>-</u>	<u>(1,573,367)</u>
	<u>(1,352,417)</u>	<u>(131,655)</u>	<u>-</u>	<u>(1,484,072)</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

11. 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.

	2016 г.	2015 г.
Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию		
Прибыль за год	1,024,660	1,696,602
Средневзвешенное количество простых акций	<u>3,147,346</u>	<u>3,152,843</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	<u>326</u>	<u>538</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разведения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акции.

Балансовая стоимость одной простой акции представлена ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	11,892,224	8,526,974
Количество размещенных простых акций (Примечание 18)	<u>3,148,271</u>	<u>3,150,593</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>3,777</u>	<u>2,706</u>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы на 31 декабря	947,400	947,400
Количество размещенных привилегированных акций (Примечание 18)	<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 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2015 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.	<u>1,234,389</u>	<u>5,479,879</u>	<u>19,682,010</u>	<u>343,944</u>	<u>810,382</u>	<u>653,834</u>	<u>28,204,438</u>
Поступления	-	3,036	404,978	784	87,754	144,407	640,959
Увеличение стоимости при переоценке	-	-	4,571,884	-	-	-	4,571,884
Внутренние перемещения	-	597,303	38,287	-	74,621	(710,211)	-
Перевод из активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи	17,930	1,057,830	-	-	-	-	1,075,760
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	-	(8,534,670)	-	-	-	(8,534,670)
Выбытия	-	-	(111,908)	(61,232)	(43,769)	-	(216,909)
На 31 декабря 2016 г.	<u>1,252,319</u>	<u>7,138,048</u>	<u>16,050,581</u>	<u>283,496</u>	<u>928,988</u>	<u>88,030</u>	<u>25,741,462</u>
Накопленный износ							
На 1 января 2015 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.	<u>-</u>	<u>(1,160,847)</u>	<u>(8,669,384)</u>	<u>(223,644)</u>	<u>(646,094)</u>	<u>-</u>	<u>(10,699,969)</u>
Начисление за год	-	(530,102)	(1,431,143)	(38,085)	(143,313)	-	(2,142,643)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	-	8,534,670	-	-	-	8,534,670
Выбытия	-	-	1,131	59,300	31,776	-	92,207
На 31 декабря 2016 г.	<u>-</u>	<u>(1,690,949)</u>	<u>(1,564,726)</u>	<u>(202,429)</u>	<u>(757,631)</u>	<u>-</u>	<u>(4,215,735)</u>
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2016 г.	<u>1,252,319</u>	<u>5,447,099</u>	<u>14,485,855</u>	<u>81,067</u>	<u>171,357</u>	<u>88,030</u>	<u>21,525,727</u>
31 декабря 2015 г.	<u>1,234,389</u>	<u>4,319,032</u>	<u>11,012,626</u>	<u>120,300</u>	<u>164,288</u>	<u>653,834</u>	<u>17,504,469</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. основные средства с балансовой стоимостью 8,777,159 тыс. тенге и 14,208,085 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20). Группа не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

В 2016 г. оценка машин и оборудования была проведена независимым оценщиком. В результате Группа отразила доход от переоценки машин и оборудования на сумму 4,571,884 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 914,377 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода. Оценочная стоимость была определена с использованием доходного и затратного методов, которые относятся к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости.

Доходный метод базируется на определении стоимости объекта недвижимости на основе денежных потоков от использования данных активов. При построении прогнозов денежных потоков оценщик учитывал общее состояние мировой экономики и экономики Республики Казахстан. Прогнозные данные по инфляции и росту ВВП были взяты из данных GlobalInsight. Ставка дисконтирования составила 14.06%.

Для определения стоимости основных средств по затратному методу использовались оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. В рамках затратного метода справедливая стоимость машин и оборудования рассчитывалась с использованием индексов увеличения стоимости основных средств на основе данных Агентства Республики Казахстан по статистике.

Согласно расчетам, проведенным оценщиком, справедливая стоимость машин и оборудования, определенная в рамках доходного метода, выше, чем справедливая стоимость, определенная в рамках затратного метода. Таким образом, справедливая стоимость активов была определена затратным методом.

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составила бы 17,158,106 тыс. тенге и 15,360,140 тыс. тенге, соответственно.

В 2016 г. Группа перевела Комплекс объектов, расположенных на пр. Райымбека 212 Б, в г. Алматы, на сумму 1,075,760 тыс. тенге из активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи, в основные средства в связи с тем, что Группа не ожидает завершения сделки купли-продажи по данным объектам в течение года с отчетной даты.

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные:		
Авансы выданные за основные средства	-	12,427
Прочее	20,500	40,880
	<u>20,500</u>	<u>53,307</u>
Текущие:		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	468,610	336,750
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(43,071)	(19,948)
	<u>425,539</u>	<u>316,802</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Готовая продукция	3,091,316	2,086,520
Сырье	2,263,421	1,400,926
Упаковочные материалы	1,079,235	602,828
Запасные части	272,296	200,535
Прочее	443,091	474,430
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	<u>(33,877)</u>	<u>(33,627)</u>
	<u>7,115,482</u>	<u>4,731,612</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью не менее 5,890 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 1,963,078 тыс. тенге) и 592,021 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 г.: 5,890 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 1,999,530 тыс. тенге) и 592,021 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20).

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,083,606	1,454,103
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(1,454)</u>	<u>(1,057)</u>
	<u>2,082,152</u>	<u>1,453,046</u>

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Тенге	1,452,265	1,247,976
Российские рубли	539,441	163,570
Киргизские сомы	90,198	41,222
Доллары США	248	278
	<u>2,082,152</u>	<u>1,453,046</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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25)	252,113	209,523
Прочие налоги к возмещению	111,270	75,643
Задолженность сотрудников	77,641	55,560
Расходы будущих периодов	76,468	13,901
Прочая дебиторская задолженность	107,816	265,821
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(16,107)	(127,469)
	<u>609,201</u>	<u>492,979</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Деньги на валютных счетах в банках	14,347,573	10,181,997
Деньги на счетах в банках, в тенге	667,770	267,823
Деньги в пути	115,514	45,381
Деньги в кассе	2,397	25,065
Деньги на счете у брокера	4,813	4,809
Деньги на прочих счетах в банках	414,292	16,007
	<u>15,552,359</u>	<u>10,541,082</u>

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллары США	14,675,901	10,051,872
Тенге	624,874	359,030
Киргизские сомы	109,439	110
Российские рубли	99,689	129,426
Узбекские сумы	41,203	-
Евро	1,250	641
Корейские воны	3	3
	<u>15,552,359</u>	<u>10,541,082</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. денежные средства и их эквиваленты включали деньги в банке Bank Julius Bär & Co. на сумму 12,150,053 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 7,990,695 тыс. тенге). Рейтинг банка от рейтингового агентства Moody's составил Aa2 по состоянию на 21 мая 2015 г.

18. КАПИТАЛ

Зарегистрированный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 3,634 тенге каждая и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Мажипбаев К.К.	61.77%	61.72%	1,944,771	1,944,771	944,726	944,726
Кошкинбаев Е.Ж.	26.76%	26.74%	842,384	842,384	397,751	397,751
ТОО «Successful Investment Trust»	8.89%	8.89%	279,968	279,968	258,948	258,948
Калтаев Т.С.	0.95%	1.14%	30,000	36,024	33,400	34,375
Баязеров Р.Д.	0.90%	0.78%	28,355	24,653	30,481	26,779
Агыбаев А.Е.	0.72%	0.72%	22,655	22,655	24,780	24,780
Халыпин А.В.	0.01%	0.01%	138	138	501	501
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,148,271</u>	<u>3,150,593</u>	<u>1,690,587</u>	<u>1,687,860</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. выкупленные простые акции составили 149,709 тыс. тенге или 304,459 простых акций и 152,436 тыс. тенге или 302,137 простых акций, соответственно.

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров, Группа выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год, из которых 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. По 1,200 тенге каждая. Привилегированные акции не размещались в 2016 и 2015 гг.

В 2016 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2015 г. в размере 1,199,999 тыс. тенге. 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.

19. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Переоценка зданий и сооружений	4,015,099	1,205,907
Курсовая разница	<u>(386,839)</u>	<u>(295,275)</u>
	<u>3,628,260</u>	<u>910,632</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (в тыс. Тенге, если не указано иное)

20. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	10,519,930	13,620,698
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	<u>11,918,210</u>	<u>7,187,206</u>
	<u>22,438,140</u>	<u>20,807,904</u>
Вознаграждение к уплате	<u>285,210</u>	<u>142,868</u>
Итого заемные средства	<u>22,723,350</u>	<u>20,950,772</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
По требованию или в течение одного года	12,203,420	7,330,074
На второй год до пяти лет включительно	10,018,463	12,617,764
Свыше 5 лет	<u>501,467</u>	<u>1,002,934</u>
	<u>22,723,350</u>	<u>20,950,772</u>

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитным соглашениям с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 7,367,353 тыс. тенге. Цель займов – пополнение оборотного капитала. Займы подлежат погашению два раза в год до декабря 2020 г. Процентная ставка составила 10.25%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Группы с балансовой стоимостью 5,507,334 тыс. тенге и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 5,999 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 1,999,530 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитному соглашению с Международной Финансовой Корпорацией в рамках невозобновляемой кредитной линии составила 2,954,630 тыс. тенге. Цель займа – рефинансирование краткосрочной задолженности и приобретения основных средств. Заем погашается равными платежами до 2022 г. Процентная ставка составила 9.2%. Проценты погашаются 2 раза в год. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 592,021 тыс. тенге.

В 2013 г. Группа подписала кредитное соглашение с Азиатским Банком Развития («АБР») на сумму 40,200 тыс. долларов США с правом получения финансирования как в тенге, так и в долларах США – на выбор Группы, 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. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 2,162,611 тыс. тенге.

В 2015 г. Группа подписала кредитное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с АО «АТФ банк» в целях рефинансирования существующих займов Группы на сумму 750,000 тыс. тенге под 5.5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность по основному долгу Группы составила 500,000 тыс. тенге. Основной долг погашается ежеквартально до конца 2019 г.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

Краткосрочные банковские займы

В 2016 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 1 год. Процентная ставка составляет 19%. В рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» через АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» субсидируемая процентная ставка составила 10%, конечная процентная ставка для Группы 9%.

В 2016 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «Банк развития Казахстана» об открытии кредитной линии на общую сумму 1,980,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 1 года, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет от 1 месяца до 1 года. Проценты по займам определены по ставке 6%. Также имеется соглашение от 2015 г. об открытии кредитной линии на общую сумму 3,000,000 тыс. тенге. Процентная ставка составляет 6%. Общая сумма кредитных линий в банке составляет 4,980,000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитному соглашению с Южно-Корейским Банком АО «Шинхан Банк Казахстан» на общую сумму 553 000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Срок погашения займа составляет 1 год. Процентная ставка составляет 7%. Основной долг подлежит уплате в конце срока соглашения, а проценты погашаются на ежемесячной основе. В 2016 г. в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан субсидируемая процентная ставка составила 7%, конечная ставка для Группы равна нулю.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. займы обеспечены основными средствами Группы с балансовой стоимостью 8,777,159 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 г.: 14,208,085 тыс. тенге) (Примечание 12) и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 5,890 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 1,963,078 тыс. тенге) и 592,021 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 г.: 5,890 тыс. долларов США, эквивалент в тенге 1,999,530 тыс. тенге и 592,021 тыс. тенге) (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Группы составляет 8.26% и 7.31% годовых, соответственно.

Соблюдение условий договоров займов

В качестве части обычной для Группы стратегии финансирования, Группа заключает различные договора займов, многие из которых содержат определенные условия, такие как соответствие определенного уровня показателей деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений, за исключением одного показателя, отношения EBITDA к расходам по финансированию, по условиям договора займа с Азиатским Банком Развития. В соответствии с политикой управления рисками Группы, а также учитывая волатильность обменного курса тенге, Группа увеличила долю финансирования, выраженного в тенге. Как полагает руководство Группы, это значительно снизило валютный риск открытых валютных позиций. Данный шаг позволил Группе защитить финансовые результаты от колебаний курса тенге. Однако расходы по финансированию в тенге обычно выше расходов по финансированию в свободно-конвертируемых валютах, в результате чего расходы по финансированию Группы увеличились за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., что привело к несоблюдению порогового уровня описанного выше финансового показателя. В соответствии с МСФО, Группа отразила данный заем на сумму 2,049,932 тыс. тенге как краткосрочное обязательство (Примечание 27).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (в тыс. Тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Тенге	19,836,994	16,420,154
Доллары США	2,886,356	3,791,764
Российские рубли	-	738,854
	<u>22,723,350</u>	<u>20,950,772</u>

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
За сырье и материалы	5,907,248	5,166,346
За упаковочные материалы	1,650,955	476,798
За услуги	1,401,553	747,098
За основные средства	37,206	214,467
За товары	30,917	123,510
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности за оборудование	-	99,130
	<u>9,027,879</u>	<u>6,827,349</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Группы отсутствовала долгосрочная кредиторская задолженность (31 декабря 2015 г.: 84,520 тыс. тенге).

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллары США	5,204,070	4,591,460
Тенге	2,649,365	1,001,258
Евро	854,676	1,054,669
Российские рубли	241,197	123,460
Киргизские сомы	56,093	28,185
Китайские юани	22,446	77,174
Узбекские сумы	32	35,663
	<u>9,027,879</u>	<u>6,911,869</u>

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добавленную стоимость	898,696	1,002,281
Прочие налоги	104,715	52,794
	<u>1,003,411</u>	<u>1,055,075</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

23. 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 «Gracio», «Да-Да», «Нектар Солнечный», сокодержательный напиток «DaDa Day», вода «A'SU» 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»; производство, распределение и продажа продукции марки «Гризли»;
- 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»; и
- Товары для перепродажи: печенье «Шокомишки» и «Домачика», шоколадные батончики «Hershey's» и чая «Summer dreams».

	Собствен- ные торговые марки: соки и напитки	Собствен- ные торговые марки: продукты питания	Франшиза	Товары для перепрода- жи	Консолиди- ровано
2016 г.:					
Выручка	17,912,770	19,291,204	11,403,311	133,517	48,740,802
Прибыль до налогообложения	377,650	1,174,145	179,834	66,706	1,798,335
Расходы по налогу на прибыль	(162,472)	(533,836)	(77,367)	-	(773,675)
Прибыль за год	215,178	640,309	102,467	66,706	1,024,660
Износ и амортизация	730,049	923,298	493,857	-	2,147,204
Приобретение основных средств	64,096	173,059	403,804	-	640,959
2015 г.:					
Выручка	14,163,445	17,237,750	9,558,519	255,872	41,215,586
Прибыль до налогообложения	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 амортизация	532,580	673,557	360,274	-	1,566,411
Приобретение основных средств	141,973	383,327	894,434	-	1,419,734

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 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 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

	Собствен- ные торговые марки: соки и напитки	Собствен- ные торговые марки: продукты питания	Франшиза	Товары для перепро- дажи	Консолиди- ровано
На 31 декабря 2016 г.:					
Сегментные активы	19,537,809	11,244,885	17,289,739	1,555	48,073,988
Итого активы	19,537,809	11,244,885	17,289,739	1,555	48,073,988
Сегментные обязательства	15,445,139	7,594,216	10,286,220	-	33,325,575
Обязательства по отложенному налогу	837,024	1,143,934	809,124	-	2,790,082
Итого обязательства	16,282,163	8,738,150	11,095,344	-	36,115,657
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

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	
	2016 г.	2015 г.
Республика Казахстан	39,480,598	34,687,915
Кыргызская Республика	5,024,227	3,289,645
Российская Федерация	4,168,756	3,011,515
Таджикистан	66,356	41,137
Люксембург	865	-
Туркменистан	-	161,221
Монголия	-	20,872
Франция	-	3,281
	<u>48,740,802</u>	<u>41,215,586</u>

24. 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с г-ном Мажибаевым К.К. и г-ном Кошкинбаевым Е.Ж., являющимися акционерами Компании – см. Примечание 18.

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 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
ТОО «RESMI» Прямые инвестиции»	9,119	20,610	213,918	-
Компании под общим контролем	537	364,017	25,628	219,705

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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<i>Компании под общим контролем:</i>				
- Задолженность брокера (Примечание 16)	53,292	56,968	-	-
- Деньги на счете у брокера (Примечание 17)	4,813	4,809	-	-
- Беспроцентная финансовая помощь (Примечание 16)	4,745	49,945	-	-
- Задолженность по торговым и прочим операциям (Примечание 16)	194,076	102,610	-	27,518
	<u>256,926</u>	<u>214,332</u>	<u>-</u>	<u>27,518</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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

Компенсация ключевого управленческого персонала

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

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 гг., составили 218,615 тыс. тенге и 219,147 тыс. тенге, соответственно.

26. 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 2015 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Основные принципы учетной политики

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

Общие принципы управления рисками

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

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы		
Инвестиции, предназначенные для торговли	-	2,678,963
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	4,197
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы (Примечания 15, 16)	2,503,615	1,856,481
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	15,552,359	10,541,082
Банковские депозиты	99,077	804
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность (Примечание 21)	9,027,879	6,911,869
Займы (Примечание 20)	22,723,350	20,950,772
Задолженность по облигациям	58,826	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (исключая авансы полученные)	357,441	400,223

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 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.

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллары США	14,676,149	10,052,150	8,090,426	8,383,224
Евро	1,250	641	854,676	1,054,669
Российские рубли	639,130	292,996	241,197	862,314
Киргизские сомы	199,637	41,332	56,093	28,185
Узбекские сумы	41,203	-	32	35,663
Корейские воны	3	3	-	-
Китайские юани	-	-	22,446	77,174

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

	Влияние доллара США (i)		Влияние Евро (ii)	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1,317,145)	(333,785)	170,685	210,806

(i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках в долларах США по состоянию на 31 декабря 2016 г., непогашенной задолженности по займам Группы в долларах США и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2016 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. Большинство займов Группы с фиксированными процентными ставками.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности в отношении процентной ставки

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

Если процентные ставки были бы на 100 базовых единиц выше/ниже, и все остальные переменные оставались бы постоянными для Группы, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. уменьшилась/увеличилась бы на 19,172 тыс. тенге (за 2015 г. уменьшилась/увеличилась бы на 11,978 тыс. тенге). Это главным образом относится к подверженности Группы риску, связанному с процентными ставками, по обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

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

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов, систематически анализируется, наблюдается и управляется 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.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с финансированием клиентов, составляла 2,083,606 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 1,454,103 тыс. тенге).

Финансовый кредитный риск

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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 поддержанию заявленных 1) маржи валовой прибыли до вычета процентов, дивидендов, налогов и амортизации и 2) размеру денежных средств от операционной деятельности за последние 18 месяцев, рейтинговое агентство Moody's повысило рейтинг RG Brands до уровня B2 стабильный. В 2016 и 2015 гг. этот рейтинг был подтвержден.

Таблица по риску ликвидности

В следующей таблице представлены контрактные сроки непроизводных 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.

2016 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,082,152	-	-	2,082,152
Прочие текущие активы	-	421,463	-	-	421,463
Банковские депозиты	3%	99,077	-	-	99,077
Денежные средства и их эквиваленты	-	15,552,359	-	-	15,552,359
		<u>18,155,051</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,155,051</u>
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	9,027,879	-	-	9,027,879
Займы	4.3%-19%	13,689,648	11,677,760	536,339	25,903,747
Задолженность по облигациям	7.5%	2,126	56,700	-	58,826
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	357,441	-	-	357,441
		<u>23,077,094</u>	<u>11,734,460</u>	<u>536,339</u>	<u>35,347,893</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (в тыс. Тенге, если не указано иное)

2015 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	Срок погашения			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
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 и их эквиваленты	-	<u>10,541,082</u>	-	-	<u>10,541,082</u>
		<u>14,815,706</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	-	<u>400,223</u>	-	-	<u>400,223</u>
		<u>15,711,021</u>	<u>14,749,739</u>	<u>1,109,767</u>	<u>31,570,527</u>

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 17,508,969 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2016 г. (31 декабря 2015 г.: 26,939,000 тыс. тенге).

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2017 г.

	2016
Использованная сумма	500,000
Неосвоенная сумма	<u>2,220,149</u>
	<u>2,720,149</u>

Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2017 г.

Использованная сумма	6,733,000
Неосвоенная сумма	-
	<u>6,733,000</u>

Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2021 г.

Использованная сумма	15,205,140
Неосвоенная сумма	<u>15,288,820</u>
	<u>30,493,960</u>

Также по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. были выпущены, но не размещены привилегированные акции в количестве 410,500 акций по 1,200 тенге каждая на общую сумму 492,600 тыс. тенге.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Займы	22,723,350	22,723,350	20,950,772	20,950,772

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 по состоянию на 31 декабря 2016 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Займы	-	22,723,350	-	22,723,350
Итого	-	22,723,350	-	22,723,350

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Прочие активы				
Инвестиционная недвижимость	-	-	507,889	507,889
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	21,185,273	21,185,273
Итого	-	-	21,693,162	21,693,162

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Займы	-	20,950,772	-	20,950,772
Итого	-	20,950,772	-	20,950,772

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы	2,678,963	-	4,197	2,683,160
Итого	2,678,963	-	4,197	2,683,160

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
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 2016 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, котируемые на активном рынке Уровень 3: Доходный подход – оценка будущих экономических выгод от акций производилась через приведенную стоимость чистого денежного потока.
<i>Прочие активы</i> Инвестиционная недвижимость, 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.
Машины и оборудование	Уровень 3: доходный метод и затратный метод. Доходный метод базируется на определении стоимости объекта недвижимости на основе денежных потоков от использования данных активов. При построении прогнозов денежных потоков оценщик учитывал общее состояние мировой экономики и экономики Республики Казахстан. Данные прогноза для инфляции и роста ВВП были взяты из данных GlobalInsight. Ставка дисконтирования составила 14.06%. Для определения стоимости основных средств по затратному методу использовались оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. В рамках затратного метода справедливая стоимость машин и оборудования рассчитывалась с использованием индексов увеличения стоимости основных средств на основе данных Агентства Республики Казахстан по статистике. Согласно расчетов, проведенных оценщиком, результаты оценки справедливой стоимости машин и оборудования, определенных в рамках доходного метода, выше, чем справедливая стоимость, определенная в рамках затратного метода. Таким образом, справедливая стоимость активов была определена затратным методом.

Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

Группа стремится принять необходимые меры, чтобы все финансовые, репутационные и прочие убытки Группы и ее клиентов были минимизированы посредством превентивных мер управления рисками или путем приобретения страховых полисов. Страховые полисы приобретаются для рисков, которыми нельзя управлять изнутри. Цель службы экономической безопасности Группы состоит в том, чтобы обеспечить оптимальное страхование в отношении рисков, 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).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге, если не указано иное)

27. 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 г. 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.

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. Вопросы, связанные с выполнением условий договоров займов, раскрыты в Примечании 20.

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.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 17 марта 2017 г.