



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

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора

# АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	<b>Страница</b>
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение акционерного общества «RG Brands» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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


Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена руководством 8 апреля 2019 г.

От имени руководства Группы:

  
Калтаев Т. С.  
Председатель правления

8 апреля 2019 г.



  
Идырова У. Б.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2019 г.

## 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 2018 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 финансовой 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 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 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.



**Соблюдение условий договоров займов**

Как указано в Примечании 20 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2018 г., балансовая стоимость займов, полученных Группой, составила 22,817,031 тыс. тенге. Группа заключила различные договора займов, многие из которых содержат условия, требующие соблюдения определенного уровня показателей деятельности Группы.

В случае неисполнения данных условий, займы подлежат погашению незамедлительно по требованию заимодателя. Мы определили соблюдение условий договоров займов как ключевой вопрос аудита в связи с риском некорректной классификации займов в качестве долгосрочных обязательств, а не как краткосрочных обязательств в случае, если условия договоров займов не исполняются.

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

Мы ознакомились с договорами займов Группы, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2018 г., и получили понимание условий данных договоров, в том числе финансовых показателей, которые должна соблюдать Группа.

Мы ознакомились с протоколами совета директоров, чтобы подтвердить полноту договоров займов, содержащих требования по соблюдению определенного уровня показателей деятельности.

Также мы произвели перерасчет финансовых показателей и сравнили их с расчетами, подготовленными Группой.

Мы подтвердили корректность классификации займов по состоянию на 31 декабря 2018 г.

### **Переоценка основных средств**

Как указано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, после первоначального признания в бухгалтерском учете земля, здания и сооружения, машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки.

Оценка земли, зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 июля 2018 г. В результате Группа отразила доход от переоценки земли, зданий и сооружений на сумму 2,473,163 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 494,633 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода. В связи с субъективностью оценки данных активов, мы определили данные суммы как ключевой вопрос аудита.

Наши процедуры в отношении переоценки основных средств включали следующее:

Мы оценили компетентность и объективность внешнего независимого оценщика;

С помощью наших внутренних экспертов по оценке мы ознакомились с отчетом независимого оценщика и оценили уместности методов оценки. Оценка была сделана на основании (а) затратного метода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Группы как единицы, генерирующей денежные потоки. Мы проверили соответствие методов оценки Международным Стандартам Оценки и методам, ранее использовавшимся Группой.

Мы оценили уместность основных допущений оценщика, включая средневзвешенную стоимость капитала в размере 14.62%, и подтвердили, что данные допущения были подкреплены имеющимися доказательствами.

Мы также подтвердили корректность учета результатов переоценки, а также точность и полноту их раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

## **Прочая информация**

Руководство несет ответственность 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 несет ответственность 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, несут ответственность 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, включенные в настоящее заключение.

Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
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.

8 апреля 2019 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

  
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.

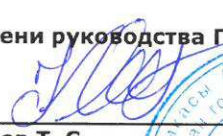
## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

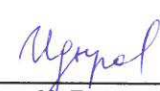
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2018 г.	2017 г.
Выручка	5	52,969,385	52,430,945
Себестоимость	6	(33,188,044)	(30,699,232)
Валовая прибыль		19,781,341	21,731,713
Расходы по реализации	7	(10,363,132)	(12,578,658)
Общие и административные расходы	8	(4,862,685)	(4,189,241)
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>4,555,524</b>	<b>4,963,814</b>
Расходы по финансированию, нетто	9	(1,849,634)	(1,651,110)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		781,957	(499,163)
Инвестиционные доходы, нетто		183,829	44,616
Прочие доходы/(расходы), нетто		964,377	(245,970)
Прибыль до налогообложения		4,636,053	2,612,187
Расходы по подоходному налогу	10	(951,970)	(617,165)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>3,684,083</b>	<b>1,995,022</b>
<b>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</b> <b>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</b>			
Доход от переоценки основных средств	12	1,978,530	-
		1,978,530	-
<b>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</b>			
Курсовая разница от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		128,822	14,003
		128,822	14,003
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		2,107,352	14,003
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>5,791,435</b>	<b>2,009,025</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
В расчете базовой и разводненной на простую акцию, в тенге	11	1,170	634

От имени руководства Группы:

  
Калтаев Т. С.  
Председатель правления

8 апреля 2019 г.

  
Идырова У. Б.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2019 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 2018 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	12	24,825,119	21,356,758
Инвестиционная недвижимость		611,443	607,493
Авансы выданные	13	34,808	105,179
Гудвил		68,026	68,026
Нематериальные активы		78,788	75,647
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>25,618,184</b>	<b>22,213,103</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	14	7,476,055	7,296,966
Торговая дебиторская задолженность	15	2,087,561	1,680,479
Авансы выданные	13	921,983	894,645
Прочие финансовые активы	16	9,605,000	2,990,970
Прочие текущие активы	16	1,401,745	822,878
Банковские депозиты		591,035	513,652
Денежные средства и их эквиваленты	17	6,239,260	5,236,437
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи		1,929	1,929
<b>Итого текущие активы</b>		<b>28,324,568</b>	<b>19,437,956</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>53,942,752</b>	<b>41,651,059</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Выпущенный капитал	18	2,787,696	2,787,696
Выкупленные простые акции	18	(149,709)	(149,709)
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	18	(947,400)	(947,400)
Резервы	19	4,260,845	2,956,227
Нераспределенная прибыль		11,824,340	8,855,542
<b>Итого капитал</b>		<b>17,775,772</b>	<b>13,502,356</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы	20	8,114,318	8,165,380
Кредиторская задолженность	21	743,095	-
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	3,689,062	2,915,726
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>12,546,475</b>	<b>11,081,106</b>


## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)


(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Кредиторская задолженность	21	7,677,786	6,590,459
Займы	20	14,702,713	9,391,163
Корпоративный подоходный налог к уплате		45,678	-
Налоги к уплате	22	759,674	650,624
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		434,654	435,351
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>23,620,505</b>	<b>17,067,597</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>53,942,752</b>	<b>41,651,059</b>

От имени руководства Группы:

  
Калтаев Т. С.  
Председатель правления

8 апреля 2019 г.

  
Идырова У. Б.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2019 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 2018 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	Резерв переоценки основных средств	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2017 г.	2,787,696	(149,709)	(947,400)	4,015,099	(386,839)	6,639,484	11,958,331
Прибыль за год	-	-	-	-	-	1,995,022	1,995,022
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	14,003	-	14,003
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	14,003	1,995,022	2,009,025
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	-	-	-	(465,000)	(465,000)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(686,036)	-	686,036	-
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>2,787,696</b>	<b>(149,709)</b>	<b>(947,400)</b>	<b>3,329,063</b>	<b>(372,836)</b>	<b>8,855,542</b>	<b>13,502,356</b>
Эффект применения МСФО (IFRS) 9	-	-	-	-	-	(22,024)	(22,024)
<b>Пересчитанное начальное сальдо в соответствии с МСФО (IFRS) 9</b>	<b>2,787,696</b>	<b>(149,709)</b>	<b>(947,400)</b>	<b>3,329,063</b>	<b>(372,836)</b>	<b>8,833,518</b>	<b>13,480,332</b>
Прибыль за год	-	-	-	-	-	3,684,083	3,684,083
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	1,978,530	128,822	-	2,107,352
Итого совокупный доход за год	-	-	-	1,978,530	128,822	3,684,083	5,791,435
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	-	-	-	(1,495,995)	(1,495,995)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(802,734)	-	802,734	-
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>2,787,696</b>	<b>(149,709)</b>	<b>(947,400)</b>	<b>4,504,859</b>	<b>(244,014)</b>	<b>11,824,340</b>	<b>17,775,772</b>

От имени руководства Группы:

Калтаев Т. С.  
Председатель правления

Идырова У. Б.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2019 г.

8 апреля 2019 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 2018 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2018 г.	2017 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до налогообложения		4,636,053	2,612,187
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	2,207,313	2,127,523
Расходы по финансированию	9	1,849,634	1,651,110
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто		(781,957)	499,163
Убыток от выбытия основных средств		3,359	27,577
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(142,811)	(528,764)
Инвестиционные доходы, нетто		(183,829)	(44,616)
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	312,322	241,986
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	-	4,347
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		28,681	10,593
Начисление резерва по сомнительной задолженности	7, 8	59,904	241,296
Прочий доход		(911,665)	(89,495)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		7,077,004	6,752,907
Изменение товарно-материальных запасов		(1,081,612)	(427,816)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(480,844)	224,362
Изменение авансов выданных		(34,715)	(464,513)
Изменение прочих текущих активов		(382,519)	(190,972)
Изменение кредиторской задолженности		2,397,868	(2,140,312)
Изменение налогов к уплате		109,050	(352,787)
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		81,303	(76,242)
Денежные средства от операционной деятельности		7,685,535	3,324,627
Проценты уплаченные		(1,807,796)	(1,651,778)
Подоходный налог уплаченный		(627,589)	(606,861)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,250,150	1,065,988


## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2018 г.	2017 г.
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2,740,904)	(2,094,208)
Поступление от продажи прочих финансовых активов		32,610,333	13,319,788
Покупка прочих финансовых активов		(37,861,499)	(16,231,868)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		62,642	92,708
Снятие с банковского депозита		6,178,000	-
Пополнение банковского депозита		(6,178,000)	(420,743)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7,929,428)	(5,334,323)
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Заемные средства полученные	20	25,855,103	12,373,709
Погашение заемных средств	20	(20,675,395)	(17,446,582)
Дивиденды уплаченные	18	(1,495,995)	(465,000)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		3,683,713	(5,537,873)
<b>ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>			
		1,004,435	(9,806,208)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	17	5,236,437	15,552,359
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		(1,612)	(509,714)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года</b>	17	<b>6,239,260</b>	<b>5,236,437</b>

От имени руководства Группы:

  
Калтаев Т. С.  
Председатель правления

8 апреля 2019 г.

  
Идырова У. Б.  
Главный бухгалтер

8 апреля 2019 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 2018 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 дистрибуция соков, газированных безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, чипсов, а также расфасовка, 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 2018 и 2017 гг. раскрыты в Примечании 18.

#### Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 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%	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», «Да-Да Дача» и «Нектар Солнечный»;
- производство прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Seven-Up», «Mirinda» и «Нектар Солнечный газированный»;
- 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 сокодержущих напитков и холодного чая под торговыми марками «Da Da Day», «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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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 2018 и 2017 гг. составило 1,284 и 1,450 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 PepsicoInc. 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 2019 г. включительно.

## **2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ**

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

В текущем году был принят ряд поправок и новых разъяснений, которые повлияли на суммы в отчетном периоде в консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетных политиках Группы. Поправки не имели существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;*

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», являющийся обязательным к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2018 г. или позже. При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение. В текущем году Группа заменила модель понесенных кредитных убытков на модель ожидаемых кредитных убытков, эффект не был существенным.

Соответствующая информация за предшествующие периоды не была пересчитана в связи с применением МСФО (IFRS) 9, так как при переходе на новый стандарт был применен модифицированный ретроспективный подход, который позволяет учитывать изменения, связанные с применением новой учетной политики в нераспределенной прибыли на начало отчетного периода. По состоянию на 1 января 2018 г. в нераспределенную прибыль была внесена корректировка в связи с изменениями. В связи с несущественным эффектом данной корректировки, примечания к консолидированной финансовой отчетности не включают отдельного раскрытия, связанного с влиянием применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о движении денежных средств.

#### *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который в обязательном порядке вступает в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г. или после этой даты. Группа применила этот стандарт с использованием модифицированного ретроспективного метода с признанием кумулятивного эффекта от первоначального признания 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменило действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации в момент первого применения.

Основной эффект от применения МСФО (IFRS) 15 связан с возмещением, подлежащим уплате покупателям. Возмещение, подлежащее уплате покупателю, включает в себя суммы денежных средств, которые Группа выплачивает или ожидает выплатить покупателю (или другим сторонам, которые приобретают товары Группы у покупателя). Группа учитывает возмещение, подлежащее уплате покупателю, как уменьшение цены операции и, следовательно, выручки, за исключением случаев, когда выплата в пользу покупателя осуществляется в обмен на отличимые товар или услугу, которые покупатель передает Группе. В соответствии с МСФО (IAS) 18, возмещения, подлежащие уплате покупателю, связанные с продвижением товаров, реализуемых Группой, признавались как расходы от реализации в составе рекламных кампаний и маркетинговых исследований. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, Группа учитывает возмещения, подлежащие уплате покупателю, как уменьшение выручки за исключением случаев, когда выплата в пользу покупателя осуществляется в обмен на отличимые товар или услугу.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., представлен следующим образом:

	2018 МСФО (IAS) 18 <sup>1</sup>	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 15	2018 МСФО (IFRS) 15
Выручка	56,522,893	(3,553,508)	52,969,385
Себестоимость	(33,188,044)	-	(33,188,044)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>23,334,849</b>	<b>(3,553,508)</b>	<b>19,781,341</b>
Расходы по реализации	(13,916,640)	3,553,508	(10,363,132)
Общие и административные расходы	(4,862,685)	-	(4,862,685)
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>4,555,524</b>	<b>-</b>	<b>4,555,524</b>
Расходы по финансированию, нетто	(1,849,634)	-	(1,849,634)
Доход от курсовой разницы, нетто	781,957	-	781,957
Инвестиционные доходы, нетто	183,829	-	183,829
Прочие доходы, нетто	964,377	-	964,377
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>4,636,053</b>	<b>-</b>	<b>4,636,053</b>
Расходы по подоходному налогу	(951,970)	-	(951,970)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>	<b>3,684,083</b>	<b>-</b>	<b>3,684,083</b>
<b>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</b>			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Доход от переоценки основных средств	1,978,530	-	1,978,530
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовая разница от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности	128,822	-	128,822
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога	2,107,352	-	2,107,352
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>	<b>5,791,435</b>	<b>-</b>	<b>5,791,435</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
В расчете базовой и разводненной на простую акцию, в тенге	1,170	-	1,170

<sup>1</sup>Суммы, определенные по предыдущей учетной политике, применимы до 31 декабря 2017 г.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало значительного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет движения денежных средств.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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:

	<b>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с</b>
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.*
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 г.*
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 г.*
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	дата будет определена*
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»	1 января 2019 г.*
Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»	1 января 2019 г.*
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.	1 января 2019 г.*

\*с возможностью досрочного применения

#### МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.



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

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящий момент Группа оценивает эффект применения данного стандарта на ее финансовые результаты. Группа проверяет соглашения, которые могут содержать аренду, и оценивает требования к раскрытию информации согласно новым разъяснениям.

Руководство ожидает, что прочие стандарты не повлияют существенно на консолидированную финансовую отчетность Группы в момент применения.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Заявление о соответствии**

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.

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

#### **Принцип непрерывной деятельности**

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

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

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

#### **Основные положения учетной политики предоставлены ниже**

##### **Принцип консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых 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.

Группа 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 Группа 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.

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, активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и движение денежных средств 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 распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, Группа определила следующие операционные сегменты: собственные марки: соки и напитки; собственные марки: пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания; 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 и прочем совокупном доходе 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).

Обменный курс на 31 декабря 2018 г. составил 384.2 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2017 г.: 332.33 тенге за 1 доллар США), средний обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., составил 344.9 тенге за 1 доллар США (2017 г.: 326.08 тенге за 1 доллар США).

#### Признание выручки

Группа признает в качестве выручки цену операции. Цена операции – это сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, налог на добавленную стоимость).

Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные и/или переменные суммы. Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу обещанных товаров покупателю. Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или других аналогичных статей. Обещанное возмещение также варьируется, если право Группы на возмещение зависит от наступления или не наступления будущего события.

Группа признает выручку, когда она выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Обязанность к исполнению выполняется в определенный момент времени, когда выполняются 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа объединяет два или более договора, заключенные одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя) и учитывает такие договоры как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев ниже: 1) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью; 2) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; или 3) товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

#### **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 прямолинейным методом в течение срока соответствующей аренды.

#### **Пенсионные обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в накопительный пенсионный фонд. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 212,130 тенге в месяц с 1 января 2018 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 183,443 тенге. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в прибылях и убытках.

#### **Налог на прибыль**

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

##### *Текущий налог*

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



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### *Отложенный налог*

Отложенный налог признается по разницам 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 разводненная прибыль на акцию рассчитывается при рассмотрении средневзвешенного количества выпущенных потенциальных простых акций с разводняющим эффектом в дополнении к количеству выпущенных простых акций.

#### **Основные средства**

##### *Земля и здания и сооружения, машины и оборудование*

После первоначального признания в бухгалтерском учете земля, здания и сооружения, машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 несущественной. 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.

#### *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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### *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 готовности к началу эксплуатации актива. Износ на землю не начисляется. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

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

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

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

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

#### *Износ производственных активов*

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

#### *Выбытие основных средств*

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



#### **Обесценение основных средств**

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

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

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

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

#### **Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или в том и 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.

#### **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 активы могут быть проданы в их текущем состоянии и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно обязать завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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**

Признание и прекращение признания всех финансовых активов происходит в дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, отнесенные к категории отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»). Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов, отнесенных к категории ОССЧПУ, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Все признанные в учете финансовые активы, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в соответствии с бизнес-моделью организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков.

В частности:

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости;
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает классификацию и оценку финансового актива на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков и бизнес-модели Группы, используемой для управления активом.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Для классификации и оценки актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход условия соответствующего договора должны предусматривать возникновение денежных потоков, включающих в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты по непогашенной части основной суммы.

При проверке предусмотренных договором денежных потоков на соответствие указанным требованиям основная сумма долга рассматривается в качестве справедливой стоимости финансового актива при его первоначальном признании. В течение срока действия финансового актива основная сумма долга может меняться (например, в случае выплат в счет основной суммы). Проценты включают в себя возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли. Оценка выплат в счет основного долга и процентов производится в валюте, в которой выражен финансовый актив.

При первоначальном признании Группа может по своему усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода последующие изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли, а также не являющийся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов.

#### Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

- Активы, договорные денежные потоки по которым включают не только выплаты в счет основной суммы долга и проценты; и/или
- Активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, за исключением активов, удерживаемых с целью получения предусмотренных договором денежных потоков или с целью получения таких потоков и продажи актива;
- Активы, отнесенные к категории ОССЧПУ путем применения опции учета по справедливой стоимости.

Все указанные активы оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки в составе прибыли или убытка.

#### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

#### Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

#### Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### *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, учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом суммы возможного обесценения. Процентные доходы признаются с использованием эффективной процентной ставки.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Группа учитывает предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Основными факторами, которые Группа рассматривает на предмет обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история сбора и прогнозные макроэкономические факторы.

#### *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.

#### *Прочие финансовые активы*

Прочие финансовые активы включают купонные облигации Bank Julius Bär & Co., которые приобретаются в основном для целей продажи в ближайшем будущем и имеют тенденцию к получению краткосрочной прибыли. Данные активы учитываются как ОССЧПУ.

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

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

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

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

В процессе применения учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, руководство должно применять суждения, 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.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

#### *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 землю, здания и сооружения, машины и оборудование по переоцененной стоимости.

Оценка земли и зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 июля 2018 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. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Группы как единицы, генерирующей денежные потоки.

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.

Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

#### *Сроки полезной службы основных средств*

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



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### 5. ВЫРУЧКА

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и газированных безалкогольных напитков	35,640,242	33,892,764
Реализация пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	17,243,960	18,377,093
Доход от реализации товаров для перепродажи	85,183	161,088
	<u><b>52,969,385</b></u>	<u><b>52,430,945</b></u>

#### 6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Сырье и прочие материалы	29,578,072	27,417,438
Износ и амортизация	1,411,242	1,174,499
Заработная плата и соответствующие налоги	798,466	766,163
Ремонт	521,466	546,815
Коммунальные услуги	426,504	490,664
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	265,351	227,850
Прочие затраты	186,943	75,803
	<u><b>33,188,044</b></u>	<u><b>30,699,232</b></u>

#### 7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Транспортные расходы	3,612,034	3,133,096
Расходы по торговым агентам	2,610,112	2,217,319
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	1,684,516	3,532,621
Заработная плата и соответствующие налоги	907,262	917,634
Износ маркетингового оборудования	678,947	848,314
Налоги, кроме подоходного налога	15,318	816
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	558,177	550,846
Расходы на рекламу и рекламные материалы	498,280	1,315,019
Командировочные расходы	25,041	20,416
Списание материалов	9,474	26,014
Начисление резерва по сомнительной задолженности	139	160,192
Возмещение расходов по реализации	(868,824)	(528,764)
Прочие расходы по реализации	632,656	385,135
	<u><b>10,363,132</b></u>	<u><b>12,578,658</b></u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### 8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	2,409,701	1,994,258
Консалтинговые услуги	349,871	314,228
Списание бракованных товаров	302,848	215,972
Ремонт	255,012	185,766
Налоги, кроме подоходного налога	239,879	249,147
Юридические услуги	131,655	70,199
Банковские услуги	125,148	183,746
Страхование	123,082	25,680
Износ и амортизация	117,124	104,710
Транспортные расходы	116,528	96,169
Командировочные расходы	87,427	159,428
Представительские расходы	85,875	65,081
Коммунальные услуги	76,089	58,102
Начисление резерва по сомнительной задолженности	59,765	81,104
Услуги охранных агентств	50,081	39,633
Услуги связи	44,942	38,807
Обучение	20,822	34,719
Расходы по аренде	19,231	16,500
Расходы по пеням и штрафам	6,776	4,754
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	-	4,347
Прочее	240,829	246,891
	<u><b>4,862,685</b></u>	<u><b>4,189,241</b></u>

#### 9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ, НЕТТО

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Проценты по займам	2,001,315	1,651,110
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	(172,307)	-
Прочее	20,626	-
	<u><b>1,849,634</b></u>	<u><b>1,651,110</b></u>

#### 10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	673,267	491,521
Расходы по отложенному подоходному налогу	278,703	125,644
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<u><b>951,970</b></u>	<u><b>617,165</b></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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ниже приведен налоговый эффект основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Активы по отложенному подоходному налогу:</b>		
Резервы по сомнительной задолженности	62,106	44,460
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	40,035	36,461
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	11,070	7,710
Налоги	2,708	3,501
	<b>115,919</b>	<b>92,132</b>
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу:</b>		
Основные средства и нематериальные активы	(3,770,520)	(3,007,858)
Прочее	(34,461)	-
	(3,804,981)	(3,007,858)
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто</b>	<b>(3,689,062)</b>	<b>(2,915,726)</b>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2018 и 2017 гг. составляла 20%.

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

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	4,636,053	2,612,187
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	927,211	522,437
Эффект прочих постоянных разниц	24,759	94,728
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>951,970</b>	<b>617,165</b>

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2018 г.
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	36,461	3,574	-	40,035
Резервы по сомнительной задолженности	44,460	17,646	-	62,106
Налоги	3,501	(793)	-	2,708
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	7,710	3,360	-	11,070
Прочее	-	(34,461)	-	(34,461)
Основные средства и нематериальные активы	(3,007,858)	(268,029)	(494,633)	(3,770,520)
	<b>(2,915,726)</b>	<b>(278,703)</b>	<b>(494,633)</b>	<b>(3,689,062)</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	На 1 января 2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2017 г.
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	53,311	(16,850)	-	36,461
Резервы по сомнительной задолженности	12,126	32,334	-	44,460
Налоги	4,597	(1,096)	-	3,501
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	6,672	1,038	-	7,710
Основные средства и нематериальные активы	(2,866,788)	(141,070)	-	(3,007,858)
	<b>(2,790,082)</b>	<b>(125,644)</b>	<b>-</b>	<b>(2,915,726)</b>

#### 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.

	2018 г.	2017 г.
<b>Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию</b>		
Прибыль за год	3,684,083	1,995,022
Средневзвешенное количество простых акций	3,148,271	3,148,271
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге</b>	<b>1,170</b>	<b>634</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акции.

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), Группа рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг. балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Расчет балансовой стоимости одной простой акции</b>		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	17,696,984	13,426,709
Количество размещенных простых акций (Примечание 18)	3,148,271	3,148,271
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	<b>5,621</b>	<b>4,265</b>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции</b>		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы на 31 декабря	947,400	947,400
Количество размещенных привилегированных акций (Примечание 18)	789,500	789,500
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге</b>	<b>1,200</b>	<b>1,200</b>



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость или переоцененная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2017 г.	1,252,319	7,138,048	16,050,581	283,496	928,988	88,030	25,741,462
Поступления	200	-	1,141,471	10,999	105,333	813,190	2,071,193
Внутренние перемещения	-	80,213	236,633	-	12,635	(329,481)	-
Выбытия	-	-	(91,284)	(48,858)	(35,291)	(60,383)	(235,816)
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>1,252,519</b>	<b>7,218,261</b>	<b>17,337,401</b>	<b>245,637</b>	<b>1,011,665</b>	<b>511,356</b>	<b>27,576,839</b>
Поступления	-	11,775	2,571,606	15,989	225,020	426,701	3,251,091
Внутренние перемещения	(68,685)	88,989	699,482	(13,918)	36,930	(742,798)	-
Увеличение стоимости при переоценке	425,511	2,047,652	-	-	-	-	2,473,163
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(2,470,293)	-	-	-	-	(2,470,293)
Выбытия	-	-	(97,133)	(45,574)	(31,219)	(9,818)	(183,744)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>1,609,345</b>	<b>6,896,384</b>	<b>20,511,356</b>	<b>202,134</b>	<b>1,242,396</b>	<b>185,441</b>	<b>30,647,056</b>
<b>Накопленный износ</b>							
На 1 января 2017 г.	-	(1,690,949)	(1,564,726)	(202,429)	(757,631)	-	(4,215,735)
Начисление за год	-	(561,479)	(1,409,662)	(27,200)	(111,429)	-	(2,109,770)
Выбытия	-	-	44,968	44,671	15,785	-	105,424
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>(2,252,428)</b>	<b>(2,929,420)</b>	<b>(184,958)</b>	<b>(853,275)</b>	<b>-</b>	<b>(6,220,081)</b>
Начисление за год	-	(609,579)	(1,454,946)	(20,379)	(103,058)	-	(2,187,962)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	2,470,293	-	-	-	-	2,470,293
Внутренние перемещения	-	-	(44,876)	-	44,876	-	-
Выбытия	-	-	50,245	44,483	21,085	-	115,813
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>(391,714)</b>	<b>(4,378,997)</b>	<b>(160,854)</b>	<b>(890,372)</b>	<b>-</b>	<b>(5,821,937)</b>
<b>Балансовая стоимость на</b>							
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>1,609,345</b>	<b>6,504,670</b>	<b>16,132,359</b>	<b>41,280</b>	<b>352,024</b>	<b>185,441</b>	<b>24,825,119</b>
<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>1,252,519</b>	<b>4,965,833</b>	<b>14,407,981</b>	<b>60,679</b>	<b>158,390</b>	<b>511,356</b>	<b>21,356,758</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. основные средства с балансовой стоимостью 13,255,077 тыс. тенге и 10,637,731 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.

Оценка земли, зданий и сооружений Группы была произведена независимым оценщиком на 1 июля 2018 г. В результате, Группа признала доход от переоценки земли, зданий и сооружений на сумму 2,473,163 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 494,633 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки, была определена с учетом: а) затратного метода и б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Данные методы оценки относятся к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости. Был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Группы как единицы, генерирующей денежные потоки. Средневзвешенная стоимость капитала в размере 14.62% была использована в модели как ставка дисконтирования. Выручка, операционные расходы, расходы по реализации и административные расходы были спрогнозированы на основе средних исторических результатов Группы с учетом инфляции.

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.

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составила бы 19,741,515 тыс. тенге и 17,228,585 тыс. тенге, соответственно.

### 13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
<b>Долгосрочные:</b>		
Авансы, выданные за основные средства	25,203	70,831
Прочее	9,605	34,348
	<u><b>34,808</b></u>	<u><b>105,179</b></u>
<b>Текущие:</b>		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	1,054,974	1,024,824
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(132,991)	(130,179)
	<u><b>921,983</b></u>	<u><b>894,645</b></u>

### 14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Готовая продукция	2,875,535	3,229,882
Сырье	3,014,238	2,799,687
Упаковочные материалы	870,930	697,382
Запасные части	337,441	256,380
Прочее	433,263	353,311
За вычетом: резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(55,352)	(39,676)
	<u><b>7,476,055</b></u>	<u><b>7,296,966</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 3,972,963 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г.: 3,950,000 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20).



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### 15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,249,021	1,792,015
За вычетом: резерва по сомнительной задолженности	(161,460)	(111,536)
	<b>2,087,561</b>	<b>1,680,479</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	1,576,915	1,424,624
Российские рубли	363,846	119,826
Киргизские сомы	146,506	95,391
Доллары США	294	638
	<b>2,087,561</b>	<b>1,680,479</b>

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Группы.:

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки			Итого
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	-1.94%	-50%	-100%	-
Валовая балансовая стоимость	2,122,764	12,118	114,139	<b>2,249,021</b>
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(41,262)	(6,059)	(114,139)	<b>(161,460)</b>

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности, Группа рассматривает дебиторскую задолженность на предмет обесценения, ее просроченный статус, историю сбора и прогнозные макроэкономические факторы. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с обширной и не связанной с Группой клиентской базой.

#### 16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. прочие текущие активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25)	352,834	274,912
Прочая дебиторская задолженность	315,196	37,993
Задолженность сотрудников	313,096	91,953
Прочие налоги к возмещению	229,614	231,396
Расходы будущих периодов	204,448	202,380
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(13,443)	(15,756)
	<b>1,401,745</b>	<b>822,878</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие финансовые активы включают в себя купонные облигации Bank Julius Bär & Co. с годовой процентной ставкой 2.64% на сумму 9,605,000 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2018 г. На 31 декабря 2017 г. прочие финансовые активы включали в себя купонные облигации Bank Julius Bär & Co. с годовыми процентными ставками 1.05%-1.22% на сумму 2,990,970 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. прочие финансовые активы были выражены в долларах США.

#### 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Деньги на валютных счетах в банках	1,389,846	4,519,690
Деньги на счетах в банках, в тенге	819,522	464,309
Деньги в пути	93,698	227,493
Деньги в кассе	10,130	3,973
Деньги на счете у брокера (Примечание 25)	66,646	4,813
Деньги на прочих счетах в банках	3,859,418	16,159
	<b>6,239,260</b>	<b>5,236,437</b>

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

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Доллары США	5,011,200	3,477,953
Тенге	963,830	675,658
Российские рубли	127,992	123,352
Киргизские сомы	119,283	137,221
Узбекские сумы	15,545	16,389
Евро	1,406	805,861
Прочее	4	3
	<b>6,239,260</b>	<b>5,236,437</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. денежные средства и их эквиваленты включали деньги в банке Bank Julius Bär & Co. на сумму 4,009,866 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 3,359,988 тыс. тенге). Рейтинг банка от рейтингового агентства Moody's составил Aa2 по состоянию на конец мая 2018 г.

#### 18. КАПИТАЛ

Зарегистрированный и выпущенный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. акционерный капитал состоял из 1,800,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, 1,642,092 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 10,638 простых акций с номинальной стоимостью 3,633.54 тенге каждая и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Мажибаев К.К.	61.77%	61.77%	1,944,771	1,944,771	944,726	944,726
Кошкинбаев Е.Ж.	35.65%	26.76%	1,122,352	842,384	656,699	397,751
ТОО «Successful Investment Trust»	0.00%	8.89%	-	279,968	-	258,948
Калтаев Т.С.	0.95%	0.95%	30,000	30,000	33,400	33,400
Баязеров Р.Д.	0.90%	0.90%	28,355	28,355	30,481	30,481
Агыбаев А.Е.	0.72%	0.72%	22,655	22,655	24,780	24,780
Халяпин А.В.	0.01%	0.01%	138	138	501	501
	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>3,148,271</b>	<b>3,148,271</b>	<b>1,690,587</b>	<b>1,690,587</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. выкупленные простые акции составили 149,709 тыс. тенге или 304,459 простых акций.

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 2018 и 2017 гг. По состоянию на 31 декабря 2018 г., привилегированные акции были размещены в дочерней компании ТОО «RG Brands Kazakhstan».

В 2018 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2017 г. в размере 1,495,995 тыс. тенге. В 2017 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2016 г. в размере 465,000 тыс. тенге.

#### 19. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Переоценка основных средств	4,504,859	3,329,063
Курсовая разница	(244,014)	(372,836)
	<b>4,260,845</b>	<b>2,956,227</b>

#### 20. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Заемные средства:</b>		
Долгосрочные займы	8,114,318	8,165,380
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	14,337,010	9,165,787
	<b>22,451,328</b>	<b>17,331,167</b>
Вознаграждение к уплате	365,703	225,376
<b>Итого заемные средства</b>	<b>22,817,031</b>	<b>17,556,543</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
По требованию или в течение одного года	14,702,713	9,391,163
На второй год до пяти лет включительно	8,114,318	8,165,380
	<u><b>22,817,031</b></u>	<u><b>17,556,543</b></u>

#### *Долгосрочные займы*

По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитным соглашениям с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 6,210,696 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 3,885,920 тыс. тенге и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 3,972,963 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитному соглашению с Международной Финансовой Корпорацией в рамках невозобновляемой кредитной линии составила 2,005,867 тыс. тенге. Цель займа – пополнение оборотного капитала и приобретение основных средств. Заем погашается два раза в год до 2022 г. Процентная ставка составила 9.2%. Проценты погашаются 2 раза в год. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 4,750,335 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитному соглашению с АО ДБ «Альфа банк» в рамках кредитного соглашения составила 300,000 тыс. тенге. Цель займа - пополнение оборотного капитала. Процентная ставка составила 13.4% годовых. Основной долг погашается дважды в год до конца 2019 г.

В 2017 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. По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность по основному долгу Группы составила 555,334 тыс. тенге. Процентная ставка составила 5.5%. Основной долг погашается 2 раза в год до конца 2019 г.

В 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «Банк Центр Кредит» на сумму 280,000 тыс. тенге. Цель использования займа – покупка производственного оборудования. Срок кредитной линии 60 месяцев. Тип линии – невозобновляемая. Процентная ставка – 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 181,518 тыс. тенге. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге составляет 308,730 тенге.

В 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение с Евразийским Банком Развития («ЕАБР») об открытии кредитной линии на общую сумму 1,270,000 тыс. российских рублей под 10.1% на финансирование операционной деятельности. Срок кредитной линии - до мая 2020 г. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 1,058,566 тыс. российских рублей. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 2,756,933 тыс. тенге.

В 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение с Южно-Корейским Банком АО «Шинхан Банк Казахстан». В рамках данной кредитной линии был получен транш на общую сумму 700 000 тыс. тенге под 9% на пополнение оборотных средств. Срок погашения займа составляет 3 года (до октября 2020 г.), процентная ставка выплачиваются ежемесячно. В 2018 г. в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан субсидируемая процентная ставка составила 6%, конечная ставка для Группы равна 3% годовых в тенге. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 466,667 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 513,180 тыс. тенге.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### Краткосрочные банковские займы

В 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО Банк развития Казахстана («БРК») об открытии кредитной линии на общую сумму 1,980,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 2 года, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет от 1 месяца до 1 года. Проценты по займам определены по ставке 8.35%. Также Группа заключила соглашение в 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. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 1,039,979 тыс. тенге.

В 2018 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd) об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 3,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии 36 месяцев, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет до 12 месяцев с процентными ставками 9.4%-11.4%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 1,977,880 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Группы составляла 9.14% и 8.70% годовых, соответственно.

Долгосрочные договора займов с АО «АТФ Банк» и ЕБРР содержат условия, требующие соблюдения определенного уровня показателей деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений (Примечание 27).

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

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Тенге	15,837,432	15,427,220
Российские рубли	6,979,599	2,129,323
	<u><b>22,817,031</b></u>	<u><b>17,556,543</b></u>

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	<u>1 января 2018 г.</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятельности (i)</u>	<u>Прочие изменения (ii)</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Займы, основной долг	17,331,167	5,179,708	(59,547)	22,451,328

- (i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств;  
(ii) Прочие изменения включают в себя доход от курсовой разницы.

В 2017 г. АО «RG Brands» выпустило облигации на сумму 56,700 тыс. тенге со сроком погашения 1 июля 2020 г. Процентная ставка составляла 7.5%, облигации были выражены в тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. облигации были размещены у дочерней организации RG Brands Kazakhstan, соответственно задолженность по облигациям была исключена при консолидации.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### 21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
За сырье и материалы	5,323,655	4,507,904
За упаковочные материалы	2,519,969	1,091,865
За услуги	559,827	808,625
За основные средства	3,314	141,260
За товары	14,116	40,805
	<b>8,420,881</b>	<b>6,590,459</b>
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(743,095)	-
	<b>7,677,786</b>	<b>6,590,459</b>

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллары США	4,447,571	3,997,549
Тенге	2,622,537	1,874,104
Российские рубли	841,993	168,217
Евро	464,197	453,208
Китайские юани	30,698	11,775
Киргизские сомы	13,745	85,585
Узбекские сумы	140	21
	<b>8,420,881</b>	<b>6,590,459</b>

#### 22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	688,453	565,792
Прочие налоги	71,221	84,832
	<b>759,674</b>	<b>650,624</b>

#### 23. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Соки и напитки - производство, распределение и продажа продукции марки Группы, включая соки «Gracio», «Да-Да», «Да-Да Дача», «Нектар Солнечный», сокосодержащий напиток «DaDa Day», вода «A'SU», «Пиала Ice Tea», «Нектар Солнечный газированный» и энергетический напиток «Yeti»; 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»;

Пакетированный чай, пакетированное молоко и 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».



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Соки и напитки	Пакетирован- ный чай, пакетирован- ное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолиди- рованно
<b>2018 г.</b>				
Выручка	35,640,242	17,243,960	85,183	52,969,385
Прибыль до налогообложения	3,119,382	1,509,248	7,423	4,636,053
Расходы по подоходному налогу	(640,536)	(309,910)	(1,524)	(951,970)
Прибыль за год	2,478,846	1,199,338	5,899	3,684,083
Износ и амортизация	1,485,197	718,581	3,535	2,207,313
Приобретение основных средств	2,187,506	1,058,379	5,206	3,251,091
<b>2017 г.</b>				
Выручка	33,892,764	18,377,093	161,088	52,430,945
Прибыль до налогообложения	1,688,588	915,574	8,025	2,612,187
Расходы по подоходному налогу	(398,952)	(216,317)	(1,896)	(617,165)
Прибыль за год	1,289,636	699,257	6,129	1,995,022
Износ и амортизация	1,375,288	745,699	6,536	2,127,523
Приобретение основных средств	1,338,874	725,955	6,364	2,071,193

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 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.

	Соки и напитки	Пакетирован- ный чай, пакетирован- ное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолиди- рованно
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>				
Сегментные активы	36,295,535	17,560,835	86,382	53,942,752
Итого активы	36,295,535	17,560,835	86,382	53,942,752
Сегментные обязательства	21,852,860	10,573,050	52,008	32,477,918
Обязательства по отложенному налогу	2,482,196	1,200,958	5,908	3,689,062
Итого обязательства	24,335,056	11,774,008	57,916	36,166,980
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>				
Сегментные активы	27,073,187	14,423,761	154,111	41,651,059
Итого активы	27,073,187	14,423,761	154,111	41,651,059
Сегментные обязательства	16,401,434	8,738,179	93,364	25,232,977
Обязательства по отложенному налогу	1,895,222	1,009,716	10,788	2,915,726
Итого обязательства	18,296,656	9,747,895	104,152	28,148,703

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 внешним покупателям в разрезе по странам приводится ниже:

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2018 г.	2017 г.
Республика Казахстан	43,622,823	43,576,538
Кыргызская Республика	6,597,377	5,959,134
Российская Федерация	2,713,621	2,871,620
Китайская Народная Республика	20,178	-
Таджикистан	15,386	5,381
Люксембург	-	17,469
Туркменистан	-	16
Монголия	-	787
	<b>52,969,385</b>	<b>52,430,945</b>

#### 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 от 1 января 1998 г. пропорционально историческим данным. Они также имеют право на получение пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов с индивидуальных пенсионных накопительных счетов, обеспеченных обязательными пенсионными отчислениями в размере 10% от заработной платы.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 основными акционерами Компании (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:

- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг;
- услуги по поддержанию маркетинговых активностей.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### Торговые операции

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
ТОО «RESMI» Прямые инвестиции»	10,211	8,479	236,803	233,524
Компании под общим контролем	-	62	3,273	5,329
	<b>10,211</b>	<b>8,541</b>	<b>240,076</b>	<b>238,853</b>

#### Прочие текущие активы

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

	Задолженность связанных сторон	
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<i>Компании под общим контролем:</i>		
- Задолженность брокера (Примечание 16)	-	57,593
- Деньги на счете у брокера (Примечание 17)	66,646	4,813
- Задолженность по торговым и прочим операциям (Примечание 16)	352,834	217,319
	<b>419,480</b>	<b>279,725</b>

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

#### 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, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 гг., составили 399,688 тыс. тенге и 433,000 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 2017 г. общая стратегия Группы не изменилась.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### Основные принципы учетной политики

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

#### Общие принципы управления рисками

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

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

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

#### Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
<b>Финансовые активы</b>		
Прочие финансовые активы	9,605,000	2,990,970
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению (Примечания 15, 16)	3,055,243	2,069,581
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	6,239,260	5,236,437
Банковские депозиты	591,035	513,652
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность (Примечание 21)	7,677,786	6,590,459
Займы (Примечание 20)	22,817,031	17,556,543
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 21)	743,095	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	423,241	420,989

#### Задачи управления финансовыми рисками

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



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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, 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.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллары США	14,616,494	6,469,561	4,447,571	3,997,549
Российские рубли	491,838	243,178	7,821,592	2,297,540
Киргизские сомы	265,789	232,612	13,745	85,585
Узбекские сумы	15,545	16,389	140	21
Евро	1,406	805,861	464,197	453,208
Прочее	4	3	30,698	11,775

##### Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Группы к 20% возрастанию или снижению 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 остаток, показанные ниже, будут отрицательными.

	Влияние доллара США (i)		Влияние Рубля (ii)	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2,033,784	494,402	(1,465,951)	(410,872)

(i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках в долларах США и купонные облигации Bank Julius Bär & Co по состоянию на 31 декабря 2018 г. и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2018 г.

(ii) Главным образом это относится к подверженности риску займов в российских рублях на конец года.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### *Риск, связанный с процентной ставкой*

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

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Группы риску, связанному с процентной ставкой. В связи с текущей структурой баланса Группы особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. В 2018 г. по всем кредитным соглашениям займов Группы процентные ставки фиксированные.

#### *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. 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 2018 г., уменьшилась/увеличилась бы на 18,496 тыс. тенге (за 2017 г. уменьшилась/увеличилась бы на 16,511 тыс. тенге).

#### **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 2018 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 2,249,021 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 1,792,015 тыс. тенге).

##### *Финансовый кредитный риск*

Финансовые инструменты содержат элемент риска, связанного с тем, 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. Рейтинг банка Bank Julius Bär & Co., в котором размещены прочие финансовые активы на сумму 9,605,000 тыс. тенге (Примечание 16) и денежные средства и эквиваленты на сумму 4,009,866 тыс. тенге (Примечание 17) составил Aa2 по состоянию на конец мая 2018 г., согласно рейтинговому агентству Moody's.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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, принимая во внимание их кредитное качество. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов под обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы без учета полученного обеспечения и гарантий.

#### Риск ликвидности

Группа гарантирует достаточную ликвидность в любое время путем эффективного управления денежными средствами и путем инвестирования в ликвидные процентные ценные бумаги. Из-за динамичной природы основного 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 Группы позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. Рейтинг Группы в 2018 г. был утвержден рейтинговым агентством Moody's на уровне B2 стабильный.

#### Таблица по риску ликвидности

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

2018 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	Срок			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
<b>Финансовые активы:</b>					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,087,561	-	-	2,087,561
Прочие финансовые активы	1.8%-2.64%	9,605,000	-	-	9,605,000
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	652,486	-	-	652,486
Банковские депозиты	1.0%	591,035	-	-	591,035
Денежные средства и их эквиваленты	-	6,239,260	-	-	6,239,260
		<b>19,175,342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19,175,342</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Кредиторская задолженность	-	7,677,786	-	-	7,677,786
Долгосрочная кредиторская задолженность	11.20%	-	915,402	-	915,402
Займы	9.14%	16,300,826	8,812,299	-	25,113,125
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	423,241	-	-	423,241
		<b>24,401,853</b>	<b>9,727,701</b>	<b>-</b>	<b>34,129,554</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

2017 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Финансовые активы:</b>					
Торговая дебиторская задолженность	-	1,680,479	-	-	1,680,479
Прочие финансовые активы	1.05%-1.22%	2,990,970	-	-	2,990,970
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	389,102	-	-	389,102
Банковские депозиты	1.0%	513,652	-	-	513,652
Денежные средства и их эквиваленты	-	5,236,437	-	-	5,236,437
		<b>10,810,640</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,810,640</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Кредиторская задолженность	-	6,590,459	-	-	6,590,459
Займы	3.9%-12.5%	10,587,077	9,261,545	-	19,848,622
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	420,989	-	-	420,989
		<b>17,598,525</b>	<b>9,261,545</b>	<b>-</b>	<b>26,860,070</b>

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 12,826,986 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 16,037,063 тыс. тенге).

#### Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2019 г.

	2018
Использованная сумма	2,833,214
Неосвоенная сумма	7,063,986
	<b>9,897,200</b>

#### Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2019 г.

Использованная сумма	4,980,000
Неосвоенная сумма	-
	<b>4,980,000</b>

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

Использованная сумма	14,708,032
Неосвоенная сумма	5,763,000
	<b>20,471,032</b>

Также по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. были выпущены, но не размещены привилегированные акции в количестве 410,500 акций по 1,200 тенге каждая на общую сумму 492,600 тыс. тенге.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

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

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

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы	22,817,031	22,817,031	17,556,543	17,556,543

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 по состоянию на 31 декабря 2018 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые обязательства по амортизированной стоимости</i>				
Займы	-	22,817,031	-	22,817,031
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>22,817,031</b>	<b>-</b>	<b>22,817,031</b>
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы ССЧПУ	9,605,000	-	-	9,605,000
<b>Итого</b>	<b>9,605,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,605,000</b>
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	611,443	611,443
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	24,246,374	24,246,374
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24,857,817</b>	<b>24,857,817</b>

Иерархия по состоянию на 31 декабря 2017 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые обязательства амортизированной стоимости</i>				
Займы	-	17,556,543	-	17,556,543
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>17,556,543</b>	<b>-</b>	<b>17,556,543</b>
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	2,990,970	-	-	2,990,970
<b>Итого</b>	<b>2,990,970</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,990,970</b>
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	607,493	607,493
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	20,626,333	20,626,333
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21,233,826</b>	<b>21,233,826</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	<b>Методы оценки и ключевые исходные данные</b>
<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
<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 анализа таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта.
Машины и оборудование	<p>Уровень 3: доходный метод и затратный метод. Доходный метод базируется на определении стоимости объекта основных средств 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%.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

#### *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).



## **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 2014-2016 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. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений.

### **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 8 апреля 2019 г.