

Наименование организации: АО "RG Brands"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	39 931 116,00	36 025 537,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	24 240 475,00	22 259 828,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	15 690 641,00	13 765 709,00
Расходы по реализации	013	8 065 596,00	6 780 072,00
Административные расходы	014	3 046 949,00	3 105 843,00
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	4 578 096,00	3 879 794,00
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022	1 084 934,00	1 019 976,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024	-154 984,00	237 873,00
Прочие неоперационные расходы	025	1 579 989,00	462 805,00
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 758 189,00	2 634 886,00
Расходы по подоходному налогу	101	456 342,00	613 691,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	1 301 847,00	2 021 195,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	1 301 847,00	2 021 195,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	595 431,00	-374,00
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	603 078,00	
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-7 647,00	-374,00
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	1 897 278,00	2 020 821,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: И.О. Агыбаев Асгат Ерикжанович

(фамилия, имя, отчество)

Главный управляющий по финансовым вопросам: Агыбаев А.Е.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Андреева Олеся Михайловна

(фамилия, имя, отчество)



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Форма 1

Наименование организации: АО "RG Brands"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: Консолидированный

Среднегодовая численность работников: 1896 чел.

Субъект предпринимательства: Крупный

Юридический адрес (организации): Казахстан, 050034, Алматы г.а., Алмалинский район, г.Алматы, пр. Райымбека 212Б, тел: 2505-740
вн. 4000, факс: 2501-355, веб-сайт: www.brands.kz

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 909 753,00	1 949 425,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	244 758,00	104 644,00
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 591 948,00	1 357 819,00
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	6 780 179,00	4 695 536,00
Прочие краткосрочные активы	019	1 770 471,00	3 437 923,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	12 297 109,00	11 545 347,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	1 585 284,00	1 273 878,00
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		76 192,00
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	17 685 705,00	16 999 612,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	50 583,00	82 778,00
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	68 026,00	68 026,00
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	17 804 314,00	17 226 608,00
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		31 686 707,00	30 045 833,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	4 045 755,00	2 565 258,00
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	136 703,00	1 905 618,00
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	6 867 523,00	6 170 557,00
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	491 000,00	380 085,00
Вознаграждения работникам	216		

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие краткосрочные обязательства	217	434 443,00	393 198,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	11 975 424,00	11 414 716,00
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	9 179 015,00	8 253 999,00
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	116 811,00	125 640,00
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314	1 352 417,00	1 062 740,00
Отложенные налоговые обязательства	315		714 999,00
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	10 648 243,00	10 157 378,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 840 296,00	1 840 296,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-152 427,00	-152 427,00
Резервы	413	2 357 050,00	1 965 357,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	5 238 219,00	4 820 513,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	9 283 138,00	8 473 739,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	9 283 138,00	8 473 739,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		31 906 805,00	30 045 833,00

Руководитель: И.О. Агыбаев Асгат Ерикжанович

(фамилия, имя, отчество)

Главный управляющий по финансовым вопросам: Агыбаев А.Е.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Андреева Олеся Михайловна



Наименование организации: АО "RG Brands"

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	1 758 189,00	2 634 886,00
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	1 527 728,00	1 401 999,00
Обесценение гудвила	012		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013		
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014		
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	21 918,00	99 152,00
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016		
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017		
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018		
Расходы (доходы) по финансированию	019	1 084 934,00	1 019 976,00
Вознаграждения работникам	020		
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021		
Доход (расход) по отложенным налогам	022		
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	1 621 668,00	287 585,00
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024		
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	-315 923,00	-432 166,00
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	030	3 940 325,00	2 376 546,00
Изменения в запасах	031	-2 220 048,00	-203 016,00
Изменения резерва	032		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	-874 791,00	-10 215,00
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	1 262 395,00	391 288,00
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	65 863,00	-183 567,00
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	54 729,00	40 665,00
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	-1 711 852,00	35 155,00
Уплаченные вознаграждения	041	-993 903,00	-1 075 515,00
Уплаченный подоходный налог	042	-272 383,00	-265 686,00
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)	100	2 720 376,00	3 705 386,00
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	-321 887,00	49 583,00
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	-2 377 040,00	-2 288 528,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	-61 658,00	10 388,00
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300 +/- стр 400)	500	-40 209,00	1 476 829,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	600	1 947 568,00	470 739,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	700	1 907 359,00	1 947 568,00

Руководитель: И.О. Агыбаев Асгат Ерижанович

(фамилия, имя, отчество)

Главный управляющий по финансовым вопросам: Агыбаев А.Е.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Андреева Олеся Михайловна

(фамилия, имя, отчество)



Наименование организации: АО "RG Brands"

Отчет об изменениях в капитале

за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 840 296,00		-152 427,00	2 134 297,00	5 991 135,00		9 813 301,00
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	1 840 296,00		-152 427,00	2 134 297,00	5 991 135,00		9 813 301,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200				-168 940,00	-1 170 622,00		-1 339 562,00
Прибыль (убыток) за год	210					2 021 195,00		2 021 195,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-168 940,00	-3 191 817,00		-3 360 757,00
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				-168 566,00	168 566,00		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224					-3 360 383,00		-3 360 383,00
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228				-374,00			-374,00
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	1 840 296,00		-152 427,00	1 965 357,00	4 820 513,00		8 473 739,00
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	1 840 296,00		-152 427,00	1 965 357,00	4 820 513,00		8 473 739,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				391 693,00	1 505 585,00		1 897 278,00
Прибыль (убыток) за год	610					1 301 847,00		1 301 847,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				391 693,00	203 738,00		595 431,00
в том числе:								

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				399 340,00	203 738,00		603 078,00
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628				-7 647,00			-7 647,00
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					-1 087 879,00		-1 087 879,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715					-1 087 879,00		-1 087 879,00
Прочие распределения в пользу собственников	716							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	1 840 296,00		-152 427,00	2 357 050,00	5 238 219,00		9 283 138,00

Руководитель: И.О. Агыбаев Аскал Ерикжанович

(фамилия, имя, отчество)

Главный управляющий по финансовым вопросам: Агыбаев А.Е.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Андреева Олеся Михайловна





Пояснительная записка к годовой консолидированной финансовой отчетности группы компаний «RG Brands» за 2014 г.

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

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

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «RG Brands Tashkent»	100%	100%	100%	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	-	100%	-

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Право дистрибуции продукции Pepsico Inc., Pepsi Lipton International Limited и Seven-Up на территории Кыргызской Республики, Таджикистана и Туркменистана, предоставлено на основании соглашений, заключенных с данными компаниями со сроком действия до 31 декабря 2014 г., включительно. Договора на право распространения продукции в Кыргызской Республике, Таджикистане и Туркменистане были пролонгированы до 31 декабря 2014 г., включительно, посредством составления дополнительного соглашения от 17 марта 2014 г.

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

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности:

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

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.

А также в соответствии с основными положениями Учетной политики группы:

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчеты Группы и предприятий, контролируемых Группой (дочерние компании). Предприятие считается контролируемым Группой, если руководство Группы может определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения выгоды для Группы от его деятельности.

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

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

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

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. В процессе консолидации финансовые отчетности зарубежных дочерних компаний были пересчитаны в тенге.

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов. Выручка от реализации товаров признается по факту доставки товара и перехода права собственности.

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. Арендные платежи к оплате по операционной аренде отражаются как расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе прямым методом в течение срока соответствующей аренды.

Пенсионные обязательства

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отсроченный налог

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

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытка от обесценения. Стоимость основных средств, построенных самой Группой, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть

производственных накладных расходов. Проценты капитализируются в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам, указанной ниже. В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные основные средства.

Земля и здания и сооружения

После первоначального признания в бухгалтерском учете земля, здания и сооружения отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась 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.

Незавершенное строительство

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

Активы, полученные на безвозмездной основе

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

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа

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

Последующие затраты

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

Износ, кроме износа производственных активов

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

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 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.

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.

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в кассе и на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев.

Финансовые активы и обязательства

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

Финансовые обязательства классифицируются как долговые и долевые инструменты или капитал исходя из сути соответствующего договора.

Резервы

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

За период 2014 года Группой получена прибыль 1 897,2 млн. тенге, с учетом корректировок по курсовым разницам от пересчета зарубежного подразделения.

Основные средства группы на отчетную дату составляют 17 685,7 млн. тенге.

Товарно-материальные запасы группы в 2014 году составили 6 780,2 млн. тг. по сравнению с 2013г., где они были равны 4 695,5 млн. тг.

Торговая дебиторская задолженность группы составила 1 591,9 млн. тенге.

Кредиторская задолженность компании на отчетную дату составила 6 867,5 млн. тенге

Займы группы в долгосрочной и краткосрочной части составили на отчетную дату 13 224,8 млн. тг. против 10 819,3 млн. тенге.

Обязательства по финансовой аренде снизились до 136,7 млн. тг. в сравнении с 2013 годом, где составляли 331,49 млн. тенге

Все прочие раскрытия финансовой отчетности группы подробно представлены в Аудированной консолидированной финансовой отчетности группы за 2014 год.

События после отчетной даты

В январе 2015 г. Группа получила займ от International Finance Corporation (IFC – дочерняя структура Всемирного Банка) в рамках подписанной кредитной линии сроком на 7,5 лет, в размере 30,000 тыс долларов США с возможностью получения финансирования в тенге, для пополнения оборотных средств. Процентная ставка определена в размере 3-3,5% годовых в долларах США или 8,88% годовых в тенге. Основной долг и проценты погашаются полугодовыми платежами.

8 января 2015 г. был получен первый транш в размере 1,602,226 тыс. тенге, сроком на 7 лет.

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

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

Главный управляющий
по финансовым вопросам
АО «RG Brands»
Агыбаев А. Е.

Главный бухгалтер
АО «RG Brands»
Андреева О.М.

