



ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6-7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-46

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «RG Brands Kazakhstan» («Компания») 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 финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение 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 финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена руководством 8 апреля 2019 г.

От имени руководства Компании:


Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

8 апреля 2019 г.




Идырова У. Б.
Главный бухгалтер

8 апреля 2019 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному Участнику и Акционерам Товарищества с ограниченной ответственностью «RG Brands Kazakhstan»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «RG Brands Kazakhstan» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее финансовые результаты и 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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров ("Кодекс") и этическими требованиями, применимыми к аудиту 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.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что 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 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 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 Компании;
- 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 Компании 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 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 Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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.



Н. Б.

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

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



Иван

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(тыс. тенге)

	Примечание	2018 г.	2017 г.
Выручка	5	51,097,723	49,982,124
Себестоимость	6	(32,940,324)	(30,564,182)
Валовая прибыль		18,157,399	19,417,942
Расходы по реализации	7	(11,245,135)	(12,362,539)
Общие и административные расходы	8	(4,114,363)	(3,376,012)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		2,797,901	3,679,391
Расходы по финансированию, нетто	9	(1,812,260)	(1,651,110)
Доход/(убыток) от курсовой разницы		815,645	(464,858)
Инвестиционные доходы, нетто		558,572	238,161
Прочие доходы/(расходы), нетто		949,657	(202,783)
Прибыль до налогообложения		3,309,515	1,598,801
Расходы по подоходному налогу	10	(697,533)	(572,834)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2,611,982	1,025,967
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Доход от переоценки основных средств	11	1,978,530	-
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты категории отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(97,599)	-
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		1,880,931	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4,492,913	1,025,967

От имени руководства Компании

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

8 апреля 2019 г.



Идырова У. Б.
Главный бухгалтер

8 апреля 2019 г.

Примечания на стр. 11-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(тыс. тенге)

	Приме- чание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	24,268,300	21,071,048
Прочие финансовые активы	15	1,820,824	4,475,550
Инвестиционная недвижимость		611,443	607,493
Авансы выданные	12	34,808	79,000
Нематериальные активы		63,189	56,340
Итого долгосрочные активы		26,798,564	26,289,431
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	7,190,446	6,698,143
Торговая дебиторская задолженность	14	1,846,231	1,497,836
Авансы выданные	12	940,976	838,313
Прочие финансовые активы	15	9,605,000	2,990,970
Прочие текущие активы	16	1,103,086	1,354,578
Банковские депозиты		590,655	513,272
Денежные средства и их эквиваленты	17	5,977,224	4,957,715
		27,253,618	18,850,827
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи		1,929	1,929
Итого текущие активы		27,255,547	18,852,756
ИТОГО АКТИВЫ		54,054,111	45,142,187
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	1,132,130	1,132,130
Резервы		1,875,660	3,329,063
Нераспределенная прибыль		13,740,096	11,910,009
Итого капитал		16,747,886	16,371,202
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	19	8,114,318	8,165,380
Кредиторская задолженность	20	743,095	-
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	3,599,776	2,914,556
Итого долгосрочные обязательства		12,457,189	11,079,936

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	20	8,825,555	7,390,863
Займы	19	14,702,713	9,391,163
Налоги к уплате	21	665,719	535,999
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		655,049	373,024
Итого текущие обязательства		24,849,036	17,691,049
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		54,054,111	45,142,187

От имени руководства компании

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

8 апреля 2019 г.

Примечания на стр. 11-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



Идырова У. Б.
Главный бухгалтер

8 апреля 2019 г.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(тыс. тенге)

	Приме- чание	2018 г.	2017 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		3,309,515	1,598,801
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	2,117,012	2,067,285
Расходы по финансированию	9	1,812,260	1,651,110
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто		(815,645)	464,858
Убыток от выбытия основных средств		3,227	26,741
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(142,824)	(664,269)
Инвестиционные доходы, нетто		(558,572)	(238,161)
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	244,476	162,566
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	72,381	166,406
Прочий доход		(911,665)	(89,496)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		5,158,846	5,160,781
Изменение товарно-материальных запасов		(1,326,980)	(496,135)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(431,787)	95,898
Изменение авансов выданных		(92,527)	(458,718)
Изменение прочих текущих активов		824,739	1,125,733
Изменение кредиторской задолженности		2,643,151	(1,111,034)
Изменение налогов к уплате		129,720	(459,955)
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		361,052	(41,767)
Денежные средства от операционной деятельности		7,266,214	3,814,803
Проценты уплаченные		(1,770,422)	(1,651,778)
Подоходный налог уплаченный		(482,490)	(524,341)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,013,302	1,638,684

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(тыс. тенге)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:	Примечание	2018 г.	2017 г.
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2,444,309)	(1,967,422)
Поступление от выбытия основных средств и нематериальных активов		62,769	95,300
Поступления от продажи прочих финансовых активов		32,610,333	13,319,788
Покупка прочих финансовых активов		(37,860,372)	(17,040,364)
Снятие с банковского депозита		6,178,000	-
Пополнение банковского депозита		(6,178,000)	(420,744)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(7,631,579)</u>	<u>(6,013,442)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	19	24,765,707	12,373,709
Погашение заемных средств	19	(19,585,999)	(17,446,582)
Выплата дивидендов	18	(1,565,453)	(465,000)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		<u>3,614,255</u>	<u>(5,537,873)</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		995,978	(9,912,631)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	17	4,957,715	15,369,436
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		23,531	(499,090)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	17	<u>5,977,224</u>	<u>4,957,715</u>

От имени руководства компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

8 апреля 2019 г.



Идырова У. Б.
Главный бухгалтер

8 апреля 2019 г.

Примечания на стр. 11-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью ТОО «RG Brands Kazakhstan» («Компания») является производство, реализация и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, чипсов, а также расфасовка и продажа чая. Деятельность компании осуществляется на территории Республики Казахстан.

Компания 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 сокосодержащих напитков и холодного чая под торговыми марками «DaDaDay», «Пиала Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Компании.

Структура собственности Компании

ТОО «RG Brands Kazakhstan» зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, свидетельство о государственной регистрации №76812-1910-ТОО от 4 апреля 2006 г.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 2017 г., единственным участником Компании является АО «RG Brands», которое является его высшим органом управления и выпускает финансовую отчетность для публичного использования. Конечными контролирующими сторонами Компании являются г-н К.К. Мажибаев и г-н Е.Ж. Кошкинбаев.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, 050034, пр. Райымбека 212 Б.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. количество сотрудников Компании составляло 1,193 человек и 1,370 человек, соответственно.

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

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

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Поправки 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 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 Компании. Поправки не имели существенного эффекта на финансовую отчетность Компании, за исключением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

В текущем году Компания 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 Компания заменила модель понесенных кредитных убытков на модель ожидаемых кредитных убытков, эффект не был существенным.

Основной эффект от применения МСФО (IFRS) 9 связан с классификацией и соответствующей оценкой привилегированных акций АО «RG Brands». В соответствии с МСФО (IAS) 39, данные акции были классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи и отражались по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода в связи с тем, что по данным акциям отсутствовали котировки на активном рынке. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, Компания классифицировала привилегированных акций АО «RG Brands» как инвестиции в долевые инструменты категории отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка справедливой стоимости данных облигаций была произведена с использованием метода дисконтированных денежных потоков по ставке дисконта, которая соответствует ставке по кредитам эмитента на конец отчетного периода (уровень 2 в иерархии справедливой стоимости). 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. Эффект переоценки привилегированных акций АО «RG Brands» представлен ниже:

	Балансовая стоимость по МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	Переоценка	Балансовая стоимость по МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.	Влияние нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г.
Прочие финансовые активы	4,475,550	(2,531,599)	1,943,951	(2,531,599)

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В связи с несущественным эффектом прочих корректировок, примечания к финансовой отчетности не включают отдельного раскрытия, связанного с влиянием применения МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств.

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

В текущем году Компания 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. Компания 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 Компания выплачивает или ожидает выплатить покупателю (или другим сторонам, которые приобретают товары Компании у покупателя). Компания 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 Компании. В соответствии с МСФО (IAS) 18, возмещения, подлежащие уплате покупателю, связанные с продвижения товаров, реализуемых Компанией, признавались как расходы от реализации в составе рекламных кампаний и маркетинговых исследований. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, Компания учитывает возмещения, подлежащие уплате покупателю, как уменьшение выручки за исключением случаев, когда выплата в пользу покупателя осуществляется в обмен на отличимые товар или услугу.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	2018 МСФО (IAS) 18¹	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 15	2018 МСФО (IFRS) 15
Выручка	54,322,231	(3,224,508)	51,097,723
Себестоимость	(32,940,324)	-	(32,940,324)
Валовая прибыль	21,381,907	(3,224,508)	18,157,399
Расходы по реализации	(14,469,643)	3,224,508	(11,245,135)
Общие и административные расходы	(4,114,363)	-	(4,114,363)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	2,797,901	-	2,797,901
Расходы по финансированию, нетто	(1,812,260)	-	(1,812,260)
Доход от курсовой разницы, нетто	815,645	-	815,645
Инвестиционные доходы, нетто	558,572	-	558,572
Прочие доходы, нетто	949,657	-	949,657
Прибыль до налогообложения	3,309,515	-	3,309,515
Расходы по подоходному налогу	(697,533)	-	(697,533)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	2,611,982	-	2,611,982
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Доход от переоценки основных средств	1,978,530	-	1,978,530
Изменение резерва от переоценки прочих финансовых активов	(97,599)	-	(97,599)
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога	1,880,931	-	1,880,931
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	4,492,913	-	4,492,913

¹Суммы, определенные по предыдущей учетной политике, применимы до 31 декабря 2017 г.

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

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

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

	Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с
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

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 и после первоначального признания учитывается 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.

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, земли и 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.

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

- уровень 1 – 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 финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Основные положения учетной политики предоставлены ниже

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчетность выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании в Казахстане и валютой представления финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности отдельных компаний сделки в валютах, отличных от функциональной валюты компании, тенге, учитываются по курсам обмена на даты проведения операций. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам на дату составления отчетности. Неденежные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы признаются в отчетах о прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают, кроме курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

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 344.71 тенге за 1 доллар США (2017 г.: 326.08 тенге за 1 доллар США).

Признание выручки

Компания 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 налог на добавленную стоимость.

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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, Компания 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 Компании на возмещение зависит от наступления или не наступления будущего события.

Компания 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:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания 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.

Компания 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 компании по их справедливой стоимости на дату приобретения или, если она меньше, то по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство арендодателю отражается в 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 компании в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Арендные платежи к оплате по операционной аренде отражаются как расходы в прибылях и убытках прямым методом в течение срока соответствующей аренды.

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания 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.

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу 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 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 Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в 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 гудвилла 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.

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 Компания 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.

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Основные средства

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

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

Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась незначительной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Любое увеличение балансовой стоимости, возникающее в результате переоценки, отражается в прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда переоценка восстанавливает уменьшение балансовой стоимости данного актива, которое ранее было признано в прибылях и убытках. В этом случае увеличение балансовой стоимости относится на доход в пределах суммы ранее признанного убытка. Уменьшение балансовой стоимости признается в прибылях и убытках, кроме случаев, когда уменьшение балансовой стоимости напрямую уменьшает предыдущее увеличение балансовой стоимости по данному активу. В таких случаях уменьшение балансовой стоимости уменьшает сумму резерва, относящегося к данному активу, который отражен в прочем совокупном доходе.

Разница между износом, начисленным на переоцененный актив, и износом, начисленным на первоначальную стоимость такого актива, каждый год переносится из резерва переоценки в нераспределенную прибыль. В случае выбытия актива, любой резерв переоценки, относящийся к определенному выбывающему активу, переносится в нераспределенную прибыль.

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 Компанией, 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.

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 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 Компанией, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. Износ на землю не начисляется. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

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

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

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

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

Износ производственных активов

Производственный метод амортизации используется в производственных дивизионах Компании и применяется к основным средствам, непосредственно участвующим в производстве торговой продукции Компании. 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 отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания 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, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или в том или другом случае (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. После первоначального признания Компания оценивает инвестиционную недвижимость по модели учета по справедливой стоимости. Компания 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 обязаться завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

**ПРИМЕЧАНИЯ К 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. Компания 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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К 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 Компания 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

Компания 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К 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. Компания 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 Компания 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 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.

Облигации АО «RG Brands» учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом суммы возможного обесценения. Процентные доходы признаются с использованием эффективной процентной ставки.

Привилегированные акции АО «RG Brands» классифицируются как долевой инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Резервы

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

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату 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 Компания имеет детальный формальный план реструктуризации, который был доведен до сведения заинтересованных лиц.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, 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.

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.

Источники неопределенности в оценках

Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники неопределенности в оценках на дату 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 Компании реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после даты отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

Переоценка основных средств

Компания учитывает свою землю, здания и сооружения, машины и оборудование по переоцененной стоимости.

Оценка земли и зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком по состоянию на 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 Компании как единицы, генерирующей денежные потоки. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 11.

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.

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 3, Компания 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 финансовой отчетности.

Резерв переоценки инвестиций

Компания классифицировала привилегированные акции АО «RG Brands» как инвестиции в долевые инструменты категории отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка справедливой стоимости данных облигаций была произведена с использованием метода дисконтированных денежных потоков по ставке дисконта 11.98%, которая соответствует ставке по кредитам эмитента на конец отчетного периода (уровень 2 в иерархии справедливой стоимости). В результате изменений в прогнозах суммы будущих дивидендов привилегированных акций АО «RG Brands» после даты отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

5. ВЫРУЧКА

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	34,024,417	31,881,046
Реализация пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	16,974,391	17,933,006
Доход от реализации товаров для перепродажи	98,915	168,072
	<u>51,097,723</u>	<u>49,982,124</u>

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Сырье и прочие материалы	29,343,345	27,218,776
Износ и амортизация	1,404,104	1,169,711
Заработная плата и соответствующие налоги	798,466	766,163
Ремонт	521,466	546,815
Коммунальные услуги	426,504	490,587
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	265,351	227,775
Прочие затраты	181,088	144,355
	<u>32,940,324</u>	<u>30,564,182</u>

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Расходы по торговым агентам	3,225,919	2,078,310
Транспортные расходы	3,164,798	2,709,869
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	1,905,858	4,001,367
Роялти за пользование торговыми марками	1,094,536	514,459
Заработная плата и соответствующие налоги	786,700	802,470
Износ и амортизация	601,806	793,380
Расходы на рекламу и рекламные материалы	453,736	1,311,542
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	347,541	316,441
Командировочные расходы	17,366	13,748
Налоги, кроме подоходного налога	15,471	816
Начисление резерва по сомнительной задолженности	4,974	119,374
Списание товарно-материальных запасов	534	11,343
Возмещение расходов по реализации	(868,838)	(664,269)
Прочие расходы по реализации	494,734	353,689
	<u>11,245,135</u>	<u>12,362,539</u>

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	1,994,003	1,553,606
Консалтинговые услуги	314,578	258,833
Ремонт	247,588	191,834
Списание товарно-материальных запасов	243,942	151,223
Налоги, кроме подоходного налога	192,797	214,699
Страхование	122,877	25,264
Транспортные расходы	115,568	95,541
Банковские услуги	114,912	176,119
Износ и амортизация	111,102	104,194
Представительские расходы	83,542	63,856
Коммунальные услуги	75,099	57,916
Командировочные расходы	73,536	75,116
Начисление резерва по сомнительной задолженности	67,407	47,032
Юридические услуги	44,396	29,150
Услуги связи	42,035	35,144
Обучение	20,585	34,693
Расходы по аренде	16,747	8,043
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	-	4,347
Расходы по пеням и штрафам	6,776	3,474
Прочие расходы	276,873	245,928
	<u>4,114,363</u>	<u>3,376,012</u>

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ, НЕТТО

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Проценты по займам	1,963,942	1,651,110
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	(172,307)	-
Прочее	20,625	-
	<u>1,812,260</u>	<u>1,651,110</u>

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	482,546	470,659
Расходы по отложенному подоходному налогу	214,987	102,175
Итого расходы по подоходному налогу	<u>697,533</u>	<u>572,834</u>

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учета. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитаны по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств.

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

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Активы по отложенному подоходному налогу:		
Резерв по сомнительной задолженности	56,333	44,445
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	39,781	34,044
Налоги	2,769	3,287
Резерв по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	11,070	7,709
	<u>109,953</u>	<u>89,485</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(3,675,267)	(3,004,041)
Прочее	(34,462)	-
	<u>(3,709,729)</u>	<u>(3,004,041)</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто	<u>(3,599,776)</u>	<u>(2,914,556)</u>

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2018-2017 гг. составляла 20%.

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

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Прибыль до налогообложения	3,309,515	1,598,801
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	661,903	319,760
Эффект прочих постоянных разниц	35,630	253,074
	<u>697,533</u>	<u>572,834</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>697,533</u>	<u>572,834</u>

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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	34,044	5,737	-	39,781
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	7,709	3,361	-	11,070
Резервы по сомнительной задолженности	44,445	11,888	-	56,333
Налоги	3,287	(518)	-	2,769
Прочее	-	(34,462)	-	(34,462)
Основные средства и нематериальные активы	(3,004,041)	(200,993)	(470,233)	(3,675,267)
	(2,914,556)	(214,987)	(470,233)	(3,599,776)
	На 1 января 2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2017 г.
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	31,926	2,118	-	34,044
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	6,672	1,037	-	7,709
Резервы по сомнительной задолженности	12,111	32,334	-	44,445
Налоги	4,163	(876)	-	3,287
Основные средства и нематериальные активы	(2,867,253)	(136,788)	-	(3,004,041)
	(2,812,381)	(102,175)	-	(2,914,556)

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

11. 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	7,137,835	15,534,218	282,576	904,532	88,029	25,199,509
Поступления	200	-	1,062,631	10,684	102,353	813,190	1,989,058
Внутренние перемещения	-	80,213	235,435	-	13,834	(329,482)	-
Выбытия	-	-	(91,030)	(48,858)	(35,154)	(60,383)	(235,425)
На 31 декабря 2017 г.	1,252,519	7,218,048	16,741,254	244,402	985,565	511,354	26,953,142
Поступления	-	11,987	2,230,010	4,087	220,669	426,698	2,893,451
Внутренние перемещения	(68,685)	88,989	699,482	(13,918)	36,929	(742,797)	-
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)	(9,815)	(183,741)
На 31 декабря 2018 г.	1,609,345	6,896,383	19,573,613	188,997	1,211,944	185,440	29,665,722
Накопленный износ							
На 1 января 2017 г.	-	(1,690,948)	(1,299,439)	(200,442)	(744,651)	-	(3,935,480)
Начисление за год	-	(561,479)	(1,357,920)	(24,881)	(105,611)	-	(2,049,891)
Выбытия	-	-	44,833	43,904	14,540	-	103,277
На 31 декабря 2017 г.	-	(2,252,427)	(2,612,526)	(181,419)	(835,722)	-	(5,882,094)
Начисление за год	-	(609,580)	(1,375,075)	(16,919)	(99,862)	-	(2,101,436)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	2,470,293	-	-	-	-	2,470,293
Внутренние перемещения	-	-	(44,876)	-	44,876	-	-
Выбытия	-	-	50,245	44,484	21,086	-	115,815
На 31 декабря 2018 г.	-	(391,714)	(3,982,232)	(153,854)	(869,622)	-	(5,397,422)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2018 г.	1,609,345	6,504,669	15,591,381	35,143	342,322	185,440	24,268,300
31 декабря 2017 г.	1,252,519	4,965,621	14,128,728	62,983	149,843	511,354	21,071,048

**ПРИМЕЧАНИЯ К 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 19). Компания не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

Оценка земли, зданий и сооружений Компании была произведена независимым оценщиком на 1 июля 2018 г. В результате, Компания 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 Компании как Единицы, генерирующей денежные потоки. Средневзвешенная стоимость капитала в размере 14.62% была использована в модели как ставка дисконтирования. Выручка, операционные расходы, расходы реализации и административные расходы были спрогнозированы на основе средних исторических результатов Компании 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 Компании были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составила бы 19,200,537 тыс. тенге и 17,017,804 тыс. тенге, соответственно.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные:		
Авансы, выданные за основные средства	25,203	70,831
Прочие	9,605	8,169
	34,808	79,000
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	1,073,967	968,417
За вычетом резерва по обесценению	(132,991)	(130,104)
	940,976	838,313

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	3,014,224	2,798,946
Готовая продукция	2,615,209	2,660,941
Упаковочные материалы	870,930	697,382
Запасные части	337,441	256,380
Прочее	407,994	323,042
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(55,352)	(38,548)
	7,190,446	6,698,143

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 19).

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,976,656	1,574,200
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(130,425)	(76,364)
	1,846,231	1,497,836

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2018 г.	2017 г.
Тенге	1,638,500	1,464,624
Российские рубли	184,395	32,574
Доллары США	18,824	638
Киргизские сомы	4,512	-
	1,846,231	1,497,836

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

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки			
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	Итого
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	2%	50%	100%	-
Валовая балансовая стоимость	1,883,506	12,098	81,052	1,976,656
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(43,324)	(6,049)	(81,052)	(130,425)

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности Компания определяет любые изменения в кредитном качестве торговой дебиторской задолженности, произошедшие с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с обширной и не связанной с Компанией клиентской базой.

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	9,605,000	2,990,970
Привилегированные акции АО «RG Brands»	1,767,602	4,421,200
Облигации АО «RG Brands»	53,222	54,350
	11,425,824	7,466,520
Краткосрочные	9,605,000	2,990,970
Долгосрочные	1,820,824	4,475,550
	11,425,824	7,466,520

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К 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. прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Доллары США	9,605,000	2,990,970
Тенге	1,820,824	4,475,550
	<u>11,425,824</u>	<u>7,466,520</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 г., долгосрочные прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя привилегированные акции АО «RG Brands» с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год, а также облигации АО «RG Brands».

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 АО «RG Brands» на сумму 53,222 тыс. тенге были размещены у ТОО «RG Brands Kazakhstan».

Краткосрочные 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. годовыми процентными ставками 1.05%-1.22% на сумму 2,990,970 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. купонные облигации были выражены в долларах США.

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 22)	621,934	1,062,802
Расходы будущих периодов	180,567	191,806
Задолженность сотрудников	263,047	66,294
Налоги к возмещению	36,314	34,966
Прочая дебиторская задолженность	16,837	14,466
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(15,613)	(15,756)
	<u>1,103,086</u>	<u>1,354,578</u>

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

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Тенге	1,103,086	539,088
Российские рубли	-	815,490
	<u>1,103,086</u>	<u>1,354,578</u>

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Деньги на валютных счетах в банках	1,221,084	4,360,095
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	836,030	460,720
Деньги в пути	55,779	129,065
Деньги в кассе	9,729	3,934
Деньги на счете у брокера	4,800	-
Деньги на прочих счетах в банках	3,849,802	3,901
	<u>5,977,224</u>	<u>4,957,715</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2018 г.	2017 г.
Доллары США	5,011,187	3,477,941
Тенге	914,097	597,584
Российские рубли	48,525	76,327
Киргизские сомы	2,006	-
Евро	1,406	805,861
Прочие	3	2
	<u>5,977,224</u>	<u>4,957,715</u>

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 составляет Aa2 состоянию на конец мая 2018 г.

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляет 1,132,130 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 2017 г. единственным участником Товарищества является АО «RG Brands».

В 2018 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2017 г. в размере 1,565,453 тыс. тенге.

В 2017 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2012 и 2016 гг. в размере 465,000 тыс. тенге.

19. ЗАЙМЫ

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К 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>2018 г.</u>	<u>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>22,817,031</u>	<u>17,556,543</u>

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность по основному долгу Компании 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 Компании 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 Компании 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 Компании с балансовой стоимостью 4,750,335 тыс. тенге.

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

В 2017 г. Компания подписала кредитное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с АО «АТФ Банк» в целях рефинансирования существующих займов Компании на сумму 750,000 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность по основному долгу Компании составила 555,334 тыс. тенге. Процентная ставка составила 5.5%. Основной долг погашается 2 раза в год до конца 2019 г.

В 2017 г. Компания 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. Компания 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 Компании с балансовой стоимостью 2,756,933 тыс. тенге.

В 2017 г. Компания 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 выплачивается ежемесячно. В 2018 г. в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан субсидируемая процентная ставка составила 6%, конечная ставка для Компании 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 Компании с балансовой стоимостью 513,180 тыс. тенге.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Краткосрочные банковские займы

В 2017 г. Компания 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 12 месяцев. Проценты по займам определены по ставке 8.35%. Также Компания 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 Компании 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 Компании составляла 9.14% и 8.70% годовых, соответственно.

Долгосрочные договора займов с АО «АТФ Банк» и ЕБРР содержат определенные условия, такие как соответствие определенному уровню показателей деятельности Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания соблюдала все условия кредитных соглашений (Примечание 24).

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

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

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в 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 отчете о движении денежных средств;
(ii) Прочие изменения включают в себя доход от курсовой разницы.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
За сырье и материалы	6,111,571	4,455,190
За услуги	2,879,845	1,661,744
За упаковочные материалы	559,827	1,091,865
За основные средства	3,292	141,260
За товары	14,115	40,804
	9,568,650	7,390,863
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(743,095)	-
	8,825,555	7,390,863

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

	2018 г.	2017 г.
Доллары США	4,076,463	4,484,818
Тенге	3,783,460	2,256,314
Российские рубли	464,571	129,322
Евро	464,197	453,208
Китайские юани	30,698	11,775
Киргизские сомы	6,166	55,426
	8,825,555	7,390,863

21. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	599,097	464,358
Социальный налог	13,844	16,433
Индивидуальный подоходный налог	20,791	23,030
Прочие налоги	31,987	32,178
	665,719	535,999

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на отчетные даты суммы дебиторской задолженности от связанных сторон представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прочие связанные стороны	621,934	1,062,802
	621,934	1,062,802

По состоянию на отчетные даты суммы кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «RG Brands»	663,643	336,330
Прочие связанные стороны	971,123	535,655
	1,634,766	871,985

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

В течение отчетных периодов реализация связанным сторонам представлена следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
АО «RG Brands»	375,313	189,622
Прочие связанные стороны	<u>7,218,410</u>	<u>6,222,809</u>
	<u>7,593,723</u>	<u>6,412,431</u>

В течение отчетных периодов операции по закупкам со связанными сторонами представлены следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
АО «RG Brands»	1,050,549	514,459
Прочие связанные стороны	<u>1,559,396</u>	<u>1,205,528</u>
	<u>2,609,945</u>	<u>1,719,987</u>

Прочие операции:

По состоянию на 31 декабря 2018 г., Компания владеет привилегированными акциями АО «RG Brands» на сумму 1,767,602 тыс. тенге (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания владеет облигациями АО «RG Brands» на сумму 53,222 тыс. тенге (Примечание 15).

Компенсация ключевого управленческого персонала

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается решением единственного участника Компании в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями и приказами о премировании.

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Компании в течение 2018 и 2017 гг., составили 144,213 тыс. тенге и 204,401 тыс. тенге, соответственно.

23. 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 Компании является поддержание сильной финансовой позиции, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Компании, 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.

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.

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Общие принципы управления рисками

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

Финансовые активы	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	11,425,824	7,466,520
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	5,977,224	4,957,715
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	1,846,231	1,497,836
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и налоги к возмещению (Примечание 16)	886,205	1,127,806
Банковские депозиты	590,655	513,272
Финансовые обязательства		
Займы (Примечание 19)	22,817,031	17,556,543
Кредиторская задолженность (Примечание 20)	8,825,555	7,390,863
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 20)	743,095	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	655,049	373,024

Рыночные риски

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

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Компания снижает данный риск путем увеличения активов и снижения обязательств выраженных в иностранной валюте.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании в валюте представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллары США	14,635,011	6,469,549	4,076,463	4,484,818
Евро	1,406	805,861	464,197	453,208
Российские рубли	232,920	108,901	7,444,170	2,258,645
Киргизские сомы	6,517	-	6,166	55,426
Китайские юани	-	-	30,698	11,775
Корейские воны	4	2	-	-

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

	Влияние доллара США (i)		Влияние Рубля (ii)	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2,111,710	396,946	(1,442,250)	(60,072)

- (i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках в долларах США и купонные облигации Bank Julius B&G & Co в долларах США, 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.

Риск, связанный с процентной ставкой

Компания 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 Компанию риску, связанному с процентной ставкой.

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Компании риску, связанному с процентной ставкой. В связи с текущей структурой баланса Компании особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. В 2018 г. по всем кредитным соглашениям займов Компании 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 Компании, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., уменьшилась/увеличилась бы на 18,122 тыс. тенге (за 2017 г. уменьшилась/увеличилась бы на 16,511 тыс. тенге).

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

Компания 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 Компании. Компания осуществляет жесткий мониторинг величины этих заимствований в отношении оборота по ключевым клиентам.

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов, систематически анализируется, наблюдается и управляется Кредитным менеджером Компании, подчиняющимся руководителю Финансового контроля. Значительные изменения по кредитным рискам одобряются Кредитным комитетом Компании в соответствии с принципами, определенными в Кредитной политике Компании, и в соответствии с процессом одобрения кредита. Кредитный комитет состоит из руководителя Финансового контроля, руководителя Казначейства и Кредитного менеджера Компании.

На 31 декабря 2018 г. подверженность Компании кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 1,976,656 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 1,574,200 тыс. тенге).

Финансовый кредитный риск

Финансовые инструменты содержат элемент риска в том, что контрагенты будут не в состоянии выполнить свои обязательства. Этот риск измеряется и наблюдается службой Казначейства. Компания 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 купонные облигации на сумму 9,605,000 тыс. тенге (Примечание 15) 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.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей 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. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея ввиду их кредитное качество. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчетности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Компании без учета полученного обеспечения и гарантий.

Риск ликвидности

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

Таблица по риску ликвидности

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

31 декабря 2018 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	1,846,231	-	-	1,846,231
Прочие финансовые активы	1.8%-7.5%	9,794,481	811,142	820,201	11,425,824
Прочие текущие активы	-	886,205	-	-	886,205
Банковские депозиты	1%	590,655	-	-	590,655
Денежные средства и их эквиваленты	-	5,977,224	-	-	5,977,224
		19,094,796	811,142	820,201	20,726,139
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	8,825,555	-	-	8,825,555
Долгосрочная кредиторская задолженность	11.20%	-	915,401	-	915,401
Займы	9.14%	16,300,836	8,812,300	-	25,113,136
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	655,049	-	-	655,049
		25,781,440	9,727,701	-	35,509,141
31 декабря 2017 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	1,497,836	-	-	1,497,836
Прочие финансовые активы	1.05%-7.5%	3,180,450	812,270	4,421,200	8,413,920
Прочие текущие активы	-	1,127,806	-	-	1,127,806
Банковские депозиты	1.0%	513,272	-	-	513,272
Денежные средства и их эквиваленты	-	4,957,715	-	-	4,957,715
		11,277,079	812,270	4,421,200	16,510,549
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	7,390,863	-	-	7,390,863
Займы	3.9%-12.5%	10,587,077	9,261,545	-	19,848,622
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	373,024	-	-	373,024
		18,350,964	9,261,545	-	27,612,509

Компания 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).

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2019 г.	2018
Использованная сумма	2,833,214
Неосвоенная сумма	7,063,986
	9,897,200
Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2019 г.	
Использованная сумма	4,980,000
Неосвоенная сумма	-
	4,980,000
Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2021 г.	
Использованная сумма	14,708,032
Неосвоенная сумма	5,763,000
	20,471,032

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 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
Финансовые обязательства				
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 справедливой стоимости 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
Итого	-	22,817,031	-	22,817,031
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	9,605,000	-	-	9,605,000
Прочие финансовые активы по ССЧПСД	-	1,820,824	-	1,820,824
Итого	9,605,000	1,820,824	-	11,425,824
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	611,443	611,443
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	23,705,395	23,705,395
Итого	-	-	24,316,838	24,316,838

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 г.

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<i>Финансовые обязательства по амортизированной стоимости</i>				
Займы	-	17,556,543	-	17,556,543
Итого	-	17,556,543	-	17,556,543
	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	2,990,970	4,475,550	-	7,466,520
Итого	2,990,970	4,475,550	-	7,466,520
	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	607,493	607,493
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	20,346,868	20,346,868
Итого	-	-	20,954,361	20,954,361

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Методы оценки и ключевые исходные данные
Финансовые обязательства	
Займы	Уровень 2: Дисконтированные денежные потоки по ставке дисконта, которая соответствует ставкам по кредитам эмитента на конец отчетного периода.
Финансовые активы	
Прочие финансовые активы	Уровень 1: Цены покупателей, котируемые на активном рынке. Уровень 2: Дисконтированные денежные потоки по ставке дисконта, которая соответствует ставкам по кредитам эмитента на конец отчетного периода.
Прочие активы	
Инвестиционная недвижимость, земля, здания и сооружения	Уровень 3: затратный метод и анализ продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Корректировка цены продажи объектов-аналогов на различия с объектами оценки требует анализ таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта. Уровень 3: доходный метод и затратный метод. Доходный метод базируется на определении стоимости объекта недвижимости на основе денежных потоков от использования данных активов. При построении прогнозов денежных потоков оценщик учитывал общее состояние мировой экономики и экономики Республики Казахстан. Данные прогноза для инфляции и роста ВВП были взяты из данных GlobalInsight. Ставка дисконтирования составила 14.62%. 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.
Машины и оборудование	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.
<i>Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями</i>	
Компания стремится принять необходимые меры, чтобы все финансовые, репутационные и прочие убытки Компании 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 Компании 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).	

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., а также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании 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, Компания может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Компания считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

Условия кредитных соглашений

В некоторых кредитных соглашениях Компании оговариваются пункты, в соответствии с которыми Компания должна соблюдать определенные ключевые показатели деятельности. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания соблюдала все условия кредитных соглашений.

Юридические вопросы

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на финансовую отчетность Компании. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 8 апреля 2019 г.