

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью АО «RG Brands» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») является производство и реализация соков, газированных напитков, молока, снеков и расфасовка чая, а также осуществление коммерческой, торговой и инвестиционной деятельности.

В структуру Группы входят следующие компании:

- АО «RG Brands» (далее – «RG Brands» или «Компания»);
- АО «PRG Bottlers» (далее – «PRG Bottlers»);
- ТОО «Tealand» (далее – «Tealand»);
- ТОО «Uni Commerce Ltd» (далее – «Uni Commerce Ltd»);
- ОсОО «Express Trading Ltd» (далее – «Express Trading»);
- ТОО «Космос» (далее – «Космос»);
- ТОО «RG Brands Kazakhstan» (далее – «RG Brands Kazakhstan»);
- ТОО «Компания Алматы Снэк Фуд» (далее – «Компания Алматы Снэк Фуд»);
- ТОО «Круст» (далее – «Круст»).

Головная Компания «RG Brands» была создана с целью организации импортозамещающего производства на территории Республики Казахстан. Она была зарегистрирована 22 июня 1998 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью и затем 27 марта 2001 г. преобразована в открытое акционерное общество. Компания была перерегистрирована в акционерное общество 17 февраля 2004 г.

«RG Brands» занимается производством натуральных соков под торговыми марками «Gracioso», «Да-Да» и «Нектар Солнечный». На заводе установлено современное оборудование по производству, розливу и упаковке натуральных соков и нектаров в бумажную упаковку ведущего в этой отрасли мирового производителя - компании «Tetra Pak Export» (Швеция). Компания запустила линию по производству и розливу соков в ноябре 1999 г.

«PRG Bottlers» занимается производством прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Миринда», «Севен Ап» и «Аква Минерале» на основе заключенного им в 1998 году с Pepsi Cola Inter. Cork (г. Корк, Ирландия) франчайзингового соглашения. На заводе установлено современное оборудование ведущих в этой отрасли мировых производителей - компаний «Krones AG» и «Krupp Corpoplast Maschinenbau GmbH» (Германия). Линия по производству и розливу напитков была запущена в ноябре 1999 г.

Деятельностью «Tealand» является расфасовка различных сортов чая из импортируемого сырья. «Tealand» выпускает чай под торговыми марками «Пиала», «Дженнинг» и «Инди». Чаеразвесочная линия была запущена в феврале 2001 г.

«Космос» занимается производством ультрапастеризованного молока под торговыми марками «Nestle» и «Miss» на основе заключенного им в 2004 году франчайзингового соглашения с Nestle World Trade (г. Веве, Швейцария). В августе 2005 года «Космос» начал производство ультрапастеризованного молока с собственными торговыми марками «Мое» и «Зорька». На заводе установлено оборудование компании «Tetra Pak Export» (Швеция).

Компании «Uni Commerce Ltd» и «Express Trading» занимаются реализацией производимой Группой продукции, а также прочих товаров торговых марок «Johnson & Johnson», «Unilever», «Nestle», «Henkel» и других на территории Республики Казахстан и Кыргызской Республики.

1 октября 2006 г. по Договору купли-продажи доли в уставном капитале от 21 сентября 2006 г., были приобретены 100% доли в Уставных капиталах ТОО «Компания Алматы Снэк Фуд» и ТОО «Круст».

Основным видом деятельности «Компании Алматы Снэк Фуд» и «Круст» является переработка сельскохозяйственной продукции и производство снеков (сухариков, чипсов, кукурузных палочек) с торговой маркой «Гризли» и «Круст» в ассортименте.

Решением Общего Собрания акционеров АО «RG Brands» от 01.03.06 создано ТОО «RG Brands Kazakhstan» со 100% долей в уставном капитале. Государственная регистрация произведена 04.04.06 года. «RG Brands Kazakhstan» организовано с целью дальнейшей реорганизации управления Группой. В 2006-2007 году планируется перевод производственных мощностей существующих компаний «RG Brands», «PRG Bottlers», «Tealand», «Uni Commerce Ltd», «Космис», «Компания Алматы Снэк Фуд» и «Круст» в ТОО «RG Brands Kazakhstan».

Деятельность Группы осуществляется, в основном, на территории Республики Казахстан.

Основными оптовыми покупателями продукции Группы, потребляющими свыше 25% всей реализуемой Группой продукции, являются 28 различных компаний.

Материнской компанией «RG Brands» является ТОО «Resmi Group».

Офисы и производственные мощности Группы находятся в г.г. Алматы, Костанай, Талгар, Республика Казахстан.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы,
пр. Раимбека, 2126

Форма собственности: Частное

Юридический статус: Акционерное Общество

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления отчетности – Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и представлена в тысячах казахстанских тенге, если не указана иная валюта. Группа ведет бухгалтерский учет в тенге (далее - «тенге»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления и принципа «исторической стоимости», с учетом оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Принцип непрерывной деятельности – Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе предположения, что Группа будет продолжать свою деятельность, и что нет признаков того, что Группа намеревается или должна ликвидироваться либо значительно сократить свою деятельность в ближайшем будущем. Группа будет продолжать погашать свои обязательства в ходе своей обычной деятельности.

Использование оценок – Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы использования обоснованных оценок и предположений. Данные предположения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления консолидированной финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. В связи с этим фактические результаты в будущем могут отличаться от данных оценок.

Функциональная валюта и валюта представления – Финансовые отчетности компаний Группы представлены в валютах экономической среды, в которой данные компании оперируют (их функциональные валюты). Для целей данной консолидированной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение компаний Группы выражены в Казахстанских тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой представления для данной консолидированной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет ведется Группой в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с казахстанскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствии с МСФО.

Основа консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Контроль достигается тогда, когда Группа имеет право определять финансовую и операционную политику инвестируемого предприятия с целью получения выгод от его деятельности.

Все значительные операции между компаниями внутри Группы и остатки по таким операциям исключаются при консолидации. При необходимости, делаются корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой, используемой Группой.

Результаты деятельности приобретенных или реализованных дочерних предприятий за год, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках с момента фактического приобретения или до момента фактического выбытия, в зависимости от ситуации.

Доля меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних предприятий определяется отдельно от собственного капитала Группы. Доля меньшинства состоит из суммы такой доли на дату первоначального объединения компаний (см. ниже) и доли меньшинства в изменениях собственного капитала с момента объединения. Убытки, относящиеся к доле меньшинства, превышающей долю меньшинства в собственном капитале дочернего предприятия, списываются в счет доли Группы, за исключением суммы убытков, по которой меньшинство несет обязательства и имеет возможности по погашению.

Объединение компаний - Приобретение дочерних предприятий учитывается с использованием метода покупки. Стоимость приобретения оценивается по совокупной справедливой стоимости, действовавшей на дату обмена, т.е. на дату передачи Группой активов, принятия на себя обязательств или выпуска акций в обмен за контроль над приобретаемым предприятием, с учетом любых расходов, понесенных напрямую в связи с объединением компаний. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые отвечают критериям признания в соответствии с МСФО 3 «Объединение компаний», признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвилл, возникающий при приобретении компании, представляет собой актив, определяемый первоначально по стоимости, превышающей стоимость объединенного бизнеса над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, учтенных обязательств и условных обязательств. Если после переоценки, доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании, превышает стоимость объединенного бизнеса, превышение стоимости незамедлительно отражается как доходы или убыток.

Доля меньшинства акционеров в приобретаемой компании, первоначально определяется по соотношению доли меньшинства в чистой справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств.

Операции в иностранной валюте – Операции в валюте, отличной от казахстанских тенге, переводятся по обменному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления бухгалтерского баланса. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. обменные курсы, использованные Группой, составили 127.00 и 133.77 тенге за 1 доллар США, и 167.12 и 158.54 за 1 Евро, соответственно.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства Группы от зарубежных операций (включая сравнительные данные) в Кыргызской Республике выражены в тенге, используя обменные курсы на отчетную дату. Доходы и расходы (включая сравнительные данные) переводятся по среднему курсу за отчетный период. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим

операциям, если таковые имеются, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале Группы как резерв курсовых разниц. Данные разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, когда происходит выбытие зарубежной деятельности.

Признание доходов и расходов – Доходы от реализации товаров признаются на момент поставки товаров и передачи права собственности на них. Расходы отражаются по методу начисления в периоде, в котором они возникают.

Налог на добавленную стоимость (далее - «НДС») – НДС, связанный с реализацией, подлежит оплате в налоговые органы при отгрузке товаров или оказании услуг. НДС по приобретению может быть взят в зачет, при получении налоговой счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет произвести оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретению, незначительный на дату бухгалтерского баланса, отражается в консолидированном бухгалтерском балансе на чистой основе.

Аренда – Аренда, при которой риски и вознаграждения, связанные с правом пользования, в значительной степени передаются арендатору, относится к финансовой аренде. Все прочие виды аренды, классифицируются как операционная аренда.

Активы, полученные в рамках финансовой аренды, признаются как активы Группы по их справедливой стоимости на дату приобретения или, если она меньше, то по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство арендодателю отражается в консолидированном бухгалтерском балансе 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. Расходы по финансированию относятся на расходы.

Арендные платежи к оплате по операционной аренде относятся на доход или убыток прямолинейным методом в течение срока соответствующей аренды.

Основные средства

(а) Основные средства

Основные средства представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытка от обесценения. Стоимость основных средств, построенных самой Группой, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные основные средства.

(б) 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.

(в) Последующие затраты

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

(г) Износ

Износ начисляется и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках по прямолинейному

методу в течение ожидаемого срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента приобретения актива или, в отношении активов, построенных самой Группой, с момента завершения и начала эксплуатации актива. На землю износ 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

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.

Нематериальные активы – Нематериальные активы при приобретении отражаются по первоначальной стоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение приблизительно срока полезной службы, определенного руководством следующим образом:

Лицензии	от 5 до 6 лет
Программное обеспечение	7 лет
Организационные затраты	от 5 до 6 лет
Прочее	от 2 до 7 лет

Гудвилл – Гудвилл, возникающий при приобретении дочернего предприятия или совместно контролируемого предприятия, представляет собой превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего предприятия на дату приобретения. Гудвилл первоначально признается как актив по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения.

В целях оценки на предмет обесценения гудвилл относится к каждой генерирующей единице Группы, в которой будущие экономические выгоды могут проистекать из эффекта синергии объединения. Генерирующие единицы, к которым относится гудвилл, оцениваются на предмет обесценения на ежегодной основе либо чаще в том случае, если существуют признаки, указывающие на возможное обесценение генерирующей единицы. Если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше, чем ее текущая стоимость, то убыток от обесценения распределяется, прежде всего, для уменьшения балансовой стоимости любого гудвилла, относящегося к генерирующей единице и далее к прочим активам единицы, на пропорциональной основе с учетом балансовой стоимости каждого актива генерирующей единицы.

Гудвилл пересматривается на предмет обесценения, как минимум, раз в год. В последующем периоде убыток от обесценения, признанный в отношении гудвилла, не подлежит сторнированию.

При выбытии дочернего предприятия или совместно контролируемого предприятия соответствующая сумма гудвилла включается в определение дохода или убытка от выбытия.

Обесценение материальных и нематериальных активов – На каждую отчетную дату, Группа пересматривает текущую стоимость материальных и нематериальных активов для определения наличия показателей, свидетельствующих об их обесценении. Если таковые показатели имеются, определяется возмещаемая стоимость актива с целью определения размера убытков от обесценения (если таковое существует). В случае, если определить стоимость возмещения отдельного актива невозможно, Группа определяет стоимость возмещения подразделения, который генерирует основные потоки денежных средств, к которому принадлежит данный отдельный актив.

Если возмещаемая стоимость актива (или подразделения, генерирующего денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущую стоимость актива (или подразделения, генерирующего денежные средства), уменьшают до величины стоимости возмещения. Убыток от обесценения признается как расходы периода немедленно, если соответствующий актив не представляет собой землю или здания, отраженного по стоимости переоценки. В этом случае убыток от обесценения рассматривается как уменьшение резерва по переоценке.

В случае, когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, текущая стоимость актива

(подразделения, генерирующего денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его стоимости возмещения, но так, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала текущую стоимость, которая могла бы быть определена в случае, если бы не признавался убыток от обесценения по активу (подразделению, генерирующего денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения признается как доход немедленно, кроме случаев, когда соответствующий актив был отражен по переоцененной стоимости. В этом случае сторнирование убытка от обесценения рассматривается как увеличение резерва по переоценке.

Инвестиции – Инвестиции отражаются и прекращают отражаться на дату проведения торговой операции, когда покупка или продажа инвестиции проводится в соответствии с контрактом, чьи условия требуют предоставления инвестиции в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально признаются по справедливой стоимости, включая прямые применимые затраты на проведение сделки.

На последующие отчетные даты долговые ценные бумаги, которые Группа выразила намерение и способность удерживать до погашения (долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения) оцениваются по амортизированной стоимости по методу текущей процентной ставки за вычетом любого убытка от обесценения, признанного для отражения невозместимых сумм. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, когда есть объективные свидетельства обесценения актива, и оценивается как разница между балансовой стоимостью инвестиции и текущей стоимостью оцененного будущего движения денежных средств, дисконтированного по текущей процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании. Убытки от обесценения сторнируются в последующие периоды, когда увеличение возмещаемой суммы инвестиции может объективно быть связано с событием, произошедшим после признания обесценения, в зависимости от ограничения, в соответствии с которым балансовая стоимость инвестиции на дату обесценения сторнируется, не превысит сумму амортизированной стоимости, если обесценение не было признано.

Инвестиции, кроме долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, классифицируются или как инвестиции, удерживаемые для торговли, или как имеющиеся для продажи, и оцениваются на последующие даты по справедливой стоимости. Когда ценные бумаги удерживаются для целей торговли, прибыли и убытки в результате изменений в справедливой стоимости включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках за период. Для инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прибыли и убытки в результате изменений в справедливой стоимости признаются напрямую в собственном капитале, пока ценная бумага не продана или определяется как обесцененная, в этот момент общая прибыль или убыток, ранее признанный в собственном капитале, включается в консолидированный отчет о прибылях и убытках за период. Убытки от обесценения, признанные в отчете о прибылях и убытках по долевым инвестициям, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, впоследствии не сторнируются в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, признанные в отчете о прибылях и убытках по долговым инструментам, классифицированным как имеющимся в наличии для продажи, впоследствии сторнируются, если увеличение в справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения.

Инвестиции в ассоциированные компании – Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует ее, путем участия в принятии решений по финансовой и операционной деятельности инвестируемого предприятия.

Результаты деятельности компаний, активы и обязательства зависимых компаний объединены в данной консолидированной финансовой отчетности по методу учета по долевым участию. В соответствии с применяемым методом учета по долевым участию инвестиции в дочерние компании учитываются в консолидированном балансе по стоимости, скорректированной с учетом изменений, произошедших по чистым активам доли Группы в дочерней компании, за вычетом любого обесценения стоимости отдельных инвестиций. Убытки дочерней компании, превышающие долю Группы в данной дочерней компании (содержащие любые долгосрочные процентные ставки, являющиеся частью чистой инвестиций Группы в дочернюю компанию), не признаются в консолидированном бухгалтерском балансе.

Любое превышение стоимости покупки над стоимостью доли Группы по справедливой стоимости приобретенных активов, идентифицируемых на дату совершения сделки, отражается в учете как гудвилл в составе активов бухгалтерского баланса. Гудвилл учитывается по учетной стоимости инвестиции и начисляется на обесценение как часть инвестиции. Любое превышение доли Группы по активам, подлежащим идентификации по справедливой стоимости, обязательствам и условным обязательствам по стоимости приобретения, незамедлительно отражается в консолидированном отчете о прибылях и

убытках после переоценки.

Когда предприятие Группы осуществляет операции с ассоциированной компанией Группы, прибыль и убытки исключаются в размере доли Группы в данной ассоциированной компании, за исключением случая, когда нереализованные убытки доказывают обесценение переведенного актива.

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.

Финансовые инструменты – Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в консолидированном бухгалтерском балансе Группы в случае, когда Группа становится участником договора, связанного с инструментом.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости за вычетом резервов по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам является резервом по дебиторской задолженности определенных покупателей, которую руководство посчитало невозмещаемой, исходя из сроков оплаты данными покупателями. Такие резервы создаются на основе анализа возмещаемости дебиторской задолженности.

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

Соглашения РЕПО и обратного РЕПО – В процессе своей деятельности Группа заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – «Соглашения РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной продаже (далее – «Соглашения обратного РЕПО»). Операции РЕПО и обратного РЕПО используются Группой как элемент управления ликвидностью и в торговых операциях с ценными бумагами.

Сделки РЕПО – это соглашение о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством на обратное приобретение финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению плюс процент. Операции по соглашениям РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по соглашениям РЕПО, продолжают отражаться в консолидированной финансовой отчетности, а вознаграждение, полученное по таким соглашениям, отражается в качестве полученного депозита, обеспеченного залогом.

Активы, приобретенные по соглашениям обратного РЕПО, отражаются в консолидированной финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном ценными бумагами и другими активами.

В тех случаях, когда активы, приобретенные по соглашениям обратного РЕПО, продаются третьим сторонам, результаты отражаются в учете с включением прибыли или убытка в состав чистой прибыли/(убытка) по соответствующим активам. Все доходы или расходы, связанные с разницей в цене покупки и продажи по соглашениям РЕПО с активами, отражаются как процентные доходы или расходы.

Банковские займы – Процентные банковские займы и овердрафты учитываются по полученным суммам, за вычетом прямых затрат, связанных с их получением. Финансовые расходы, включая премии к оплате при выплате или погашении, учитываются по методу начисления.

Задолженность по облигациям – На дату выпуска справедливая стоимость обязательства определяется, используя преобладающую рыночную процентную ставку для аналогичных облигаций. Разница между чистым потоком денежных средств от выпуска и номинальной стоимостью облигаций считается дисконтом или премией, и вычитается или добавляется к немортизированной стоимости облигаций.

Затраты по выпуску признаются как расходы будущих периодов и амортизируются в течение срока обращения облигаций по прямолинейному методу. Амортизация дисконта или премии по облигациям к оплате рассчитывается по линейному методу и включается в затраты по процентам за период.

Торговая кредиторская задолженность – Торговая кредиторская задолженность отражается по номинальной стоимости.

Резервы – Резервы признаются в случае, когда Группа имеет текущие обязательства, возникшие в результате прошлых событий и когда существует вероятность понесения расходов, которые можно с достаточной уверенностью оценить. Резерв по расходам на реструктуризацию признается в случае, когда Группа имеет официально оформленный детальный план по реструктуризации, обнародованный заинтересованным сторонам.

Пенсионные обязательства – В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не превышая 69,900 тенге в месяц (2005 г.: 52,500 тенге до 1 июля 2005 г. и 69,900 тенге с 1 июля 2005 г.) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Подходный налог – Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отсроченного подоходного налога.

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемого дохода за год, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.. Налогооблагаемый доход отличается от чистого дохода, отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы, так как он не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату бухгалтерского баланса.

Отсроченный налог – это налог, который, как ожидается, будет оплачен или возмещен по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемого дохода, и рассчитанный по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемый доход будет достаточным 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 бизнеса) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемый доход, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточный налогооблагаемый доход, за счет которого может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Отсроченный налоговый актив или обязательство рассчитывается по ставке налога, которая, как ожидается, будет применяться в период, в котором будет погашено обязательство или будет возмещен актив. Отсроченный налог относится на увеличение или уменьшение расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках кроме тех случаев, когда он относится к операциям, отражаемым непосредственно на счетах капитала и отсроченный налог отражается тоже на счетах собственного капитала.

Операции со связанными сторонами – При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

- (a) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет доленое участие в компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию; или
 - iii) имеет совместный контроль над компанией;
- (b) сторона является ассоциированной стороной компании;
- (c) сторона является совместным предприятием, в котором компания является участником;
- (d) сторона является членом ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании;
- (e) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (a) или (d);
- (f) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (d) или (e); или
- (g) сторона представляет собой пенсионную схему для работников компании или любой компании, являющейся связанной стороной компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

4. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2005 г. уставный капитал составил:

Акционер	Сумма,	2006			2005		
		Кол-во акций	Доле-вое участие	Сумма,	Кол-во акций	Долевое участие	
ТОО «Resmi Group»	1,801,440	3,239,903	94.126%	1,800,000	1,800,000	97.118%	
Жаналинов А.С.	71	71,339	2.073%	26	26,505	1.430%	
Нурмухамбетов Т.К.	32	32,331	0.939%	10	10,014	0.540%	
Киямбеков М.Е.	29	28,993	0.842%	7	6,776	0.366%	
Калтаев Т.С.	22	21,554	0.626%	7	6,776	0.366%	
Джамбуршина А.А.	26	25,655	0.745%	3	3,338	0.180%	
Агыбаев Асхат	7	7,439	0.216%				
Баязеров Руслан	7	7,439	0.216%				
	<u>1,801,642</u>	<u>3,442,092</u>	<u>100%</u>	<u>1,800,053</u>	<u>1,853,409</u>	<u>100%</u>	

5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБЛИГАЦИЯМ

22 января 2003 г. Группа зарегистрировала следующие купонные облигации в Национальной комиссии Республики Казахстан по ценным бумагам:

Номинальная сумма выпуска	2,350,000,000 тенге
Номинальная стоимость одной облигации	1 тенге
Вид облигации	Купон
Общее количество	2,350,000
Срок погашения	В течение 5 лет
Установленная процентная ставка	10%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	31 января 2003 г.
Выплата процентов	Дважды в год 31 января и 31 июля

7 августа 2006 г. Группа зарегистрировала следующие купонные облигации в Национальной комиссии Республики Казахстан по ценным бумагам:

Номинальная сумма выпуска	1,500,000,000 тенге
Номинальная стоимость одной облигации	1 тенге
Вид облигации	Купон
Общее количество	1,500,000,000
Срок погашения	В течение 5 лет
Установленная процентная ставка	8%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	18 августа 2006 г.
Выплата процентов	Дважды в год 6 февраля и 6 августа

По состоянию на 31 декабря 2006 г. и 2005 г. задолженность по облигациям составляла 2,249,012 тысяч тенге и 2,182,318 тысяч тенге, соответственно.

6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСИРУЕМОЙ АРЕНДЕ

Ниже представлены сроки погашения арендных платежей:

ИТОГО по Группе	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31.12.06	31.12.2005	31.12.06	31.12.2005
Суммы к уплате по финансируемой аренде				
В течение одного года	448 321	206 876	384 306	203 997
От двух до пяти лет включительно	1 181 550	570 469	1 078 596	491 082
	<u>1 629 871</u>	<u>777 345</u>	<u>1 462 902</u>	<u>695 079</u>
За вычетом будущих финансовых затрат	(166 969)	(82 266)		
	<u>1 462 902</u>	<u>695 079</u>		
Текущая стоимость арендных обязательств				
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев (показана в текущих обязательствах)			<u>384 306</u>	<u>203 997</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев			<u>1 078 596</u>	<u>491 082</u>

Tetra Laval Credit AB (далее – «Лизингодатель») – 23 декабря 2003 года Группа заключила договор финансируемой аренды с лизингодателем на поставку оборудования по производству и розливу соков стоимостью 720 тысяч Евро. Согласно договору срок финансируемой аренды оборудования составляет пять лет с даты подписания акта приемки-сдачи оборудования в эксплуатацию. Применяемая ставка дисконтирования – LIBOR+5.25% годовых. В соответствии с условиями договора Группа первоначально осуществила авансовый платеж в сумме 144 тысяч Евро, сумма в размере 540 тысяч Евро, погашается ежеквартальными платежами в течение срока аренды. Оставшаяся часть (ликвидационная стоимость) в размере 36 тысяч Евро должна быть оплачена по истечению срока финансируемой аренды. Размер арендных платежей и соответственно арендные обязательства, изменяются в соответствии с изменениями LIBOR по трехмесячным кредитам на дату выставления счета по каждому лизинговому платежу.

20 августа 2004 года Группа заключила договор финансируемой аренды с лизингодателем на поставку оборудования по производству и розливу соков стоимостью 1 945,5 тысяч Евро. Согласно договору срок финансируемой аренды оборудования составляет пять лет с даты подписания акта приемки-сдачи оборудования в эксплуатацию. Применяемая ставка дисконтирования – LIBOR+4.25% годовых. В соответствии с условиями договора Группа первоначально осуществила авансовый платеж в сумме 291,8

тысяч Евро, сумма в размере 1 556,4 тысяч Евро, погашается ежеквартальными платежами в течение срока аренды. Оставшаяся часть (ликвидационная стоимость) в размере 97,3 тысяч Евро должна быть оплачена по истечению срока финансируемой аренды. Размер арендных платежей и соответственно арендные обязательства, изменяются в соответствии с изменениями LIBOR по трехмесячным кредитам на дату выставления счета по каждому лизинговому платежу.

12 сентября 2005 года Группа заключила договор финансируемой аренды с лизингодателем на поставку оборудования по производству и розливу соков стоимостью 2 559 тысяч Евро. Согласно договору срок финансируемой аренды оборудования составляет пять лет с даты подписания акта приемки-сдачи оборудования в эксплуатацию. Применяемая ставка дисконтирования – LIBOR+3.00% годовых. В соответствии с условиями договора Группа первоначально осуществила авансовый платеж в сумме 383,9 тысяч Евро, сумма в размере 2 047,15 тысяч Евро, погашается ежеквартальными платежами в течение срока аренды. Оставшаяся часть (ликвидационная стоимость) в размере 127,95 тысяч Евро должна быть оплачена по истечению срока финансируемой аренды. Размер арендных платежей и соответственно арендные обязательства, изменяются в соответствии с изменениями LIBOR по трехмесячным кредитам на дату выставления счета по каждому лизинговому платежу.

В декабре 2005 года Группа заключила договор финансируемой аренды с лизингодателем на поставку оборудования по производству и розливу газированных напитков стоимостью 710 тысяч Евро. Согласно договору срок финансируемой аренды оборудования составляет пять лет с даты подписания акта приемки-сдачи оборудования в эксплуатацию. Применяемая ставка дисконтирования – LIBOR+5.643% годовых. В соответствии с условиями договора Группа первоначально осуществила авансовый платеж в сумме 142 тысяч Евро, сумма в размере 532,5 тысяч Евро, погашается полугодовыми платежами в течение срока аренды. Оставшаяся часть (ликвидационная стоимость) в размере 35,5 тысяч Евро должна быть оплачена по истечению срока финансируемой аренды. Размер арендных платежей и соответственно арендные обязательства, изменяются в соответствии с изменениями LIBOR по шестимесячным кредитам на дату выставления счета по каждому лизинговому платежу.

Лизингодатель предоставляет Группе право выкупа оборудования по истечении срока финансируемой аренды и при достижении сторонами соглашения о цене выкупа оборудования. В целях осуществления права выкупа Группа должна уведомить Лизингодателя о своем намерении выкупить оборудование не позднее, чем за 90 дней до истечения первоначального срока финансируемой аренды или любого дополнительного срока финансируемой аренды, после чего стороны приступают к переговорам о цене. Если соглашение о цене не будет достигнуто до истечения срока финансируемой аренды (включая дополнительные сроки), право выкупа оборудования автоматически теряет юридическую силу.

Krones AG – 15 октября 2003 года Группа заключила договор финансируемой аренды с фирмой «Krones AG» на поставку оборудования по розливу в Пет-бутылки и упаковке газированных напитков общей стоимостью 3,540 тысяч Евро. В соответствии с условиями договора Группа осуществила авансовый платеж в размере 531 тысяч Евро, оставшаяся часть, в размере 3,009 тысяч Евро, погашается полугодовыми платежами в размере 300,9 Евро в течение пяти лет. Ставка дисконтирования установлена в размере 4,8 % годовых. Право собственности на оборудование переходит к Группе после выплаты всех платежей, установленных договором или в размере оплаченной суммы.

6 сентября 2005 года Группа заключила договор финансируемой аренды с фирмой «Krones AG» на поставку оборудования по розливу в Пет-бутылки общей стоимостью 3,600 тысяч Евро. В соответствии с условиями договора Группа осуществила авансовый платеж в размере 540 тысяч Евро, оставшаяся часть, в размере 3,060 тысяч Евро, погашается полугодовыми платежами в размере 306 Евро в течение пяти лет. Ставка дисконтирования установлена в размере 4,5 % годовых. Право собственности на оборудование переходит к Группе после выплаты всех платежей, установленных договором или в размере оплаченной суммы.

Председатель Правления

Жаналинов А.С.

Финансовый директор

Нурмухамбетов Т. К.

Исполнитель

Коростелева М. Г.