



**RG BRANDS**  
НА ВСЮ ЖИЗНЬ

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

Консолидированная финансовая отчетность  
(пересчитана)  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

# АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5-6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-59

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое состояние акционерного общества «RG Brands» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа») на 31 декабря 2012 г., консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

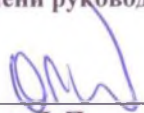
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований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

Руководство также несет ответственность за:

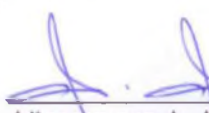
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., была утверждена руководством Группы 12 июня 2013 г.

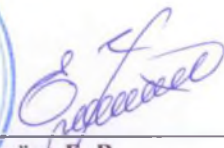
От имени руководства Группы:

  
Весталл Д. П.  
Председатель правления

12 июня 2013 г.

  
Айдаркулов А. А.  
Финансовый директор

12 июня 2013 г.

  
Чумичёва Е. В.  
Главный бухгалтер

12 июня 2013 г.



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам акционерного общества «RG Brands»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «RG Brands» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

### Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.


Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 37 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты корректировки показателей консолидированного отчета о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

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




  
Тимур Жумажан  
Аудитор-исполнитель  
Квалификационное свидетельство  
аудитора № 0000039  
от 8 августа 2011 г.  
Республика Казахстан

*Deloitte, LLP*

ТОО «Делойт»  
Лицензия с правом на проведение аудита по  
Республике Казахстан № 0000015, вид МФЮ-2, выданная  
Министерством Финансов Республики Казахстан  
от 13 сентября 2006 г.



  
Нурлан Бекенов  
Генеральный Директор  
ТОО «Делойт»

12 июня 2013 г.

# АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге)

	Примечание	2012 г.	2011 г.
ВЫРУЧКА	5	34,951,468	30,950,358
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	6	<u>(20,432,286)</u>	<u>(19,811,798)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		14,519,182	11,138,560
Расходы по реализации	7	(6,719,518)	(5,266,996)
Общие и административные расходы	8	(3,408,695)	(2,848,875)
Расходы по финансированию	9	(1,248,996)	(1,365,397)
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(193,940)	91,465
Инвестиционные доходы, нетто	10	65,139	87,354
Прочие расходы		<u>(243,532)</u>	<u>(121,060)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО УЧЕТА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА		2,769,640	1,715,051
Расходы по подоходному налогу	11	<u>(599,928)</u>	<u>(594,568)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>2,169,712</u>	<u>1,120,483</u>
Переоценка основных средств		454,130	-
Отсроченный налог, связанный с переоценкой		(90,826)	-
Чистый (убыток)/доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(1,794)	3,946
Реклассификации по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, реализованным в течение года		(52,493)	-
Курсовая разница от пересчета зарубежного подразделения		<u>2,844</u>	<u>(9,683)</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД, ЗА ВЫЧЕТОМ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА		<u>311,861</u>	<u>(5,737)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u><u>2,481,573</u></u>	<u><u>1,114,746</u></u>
ПРИБЫЛЬ НА ПРОСТУЮ АКЦИЮ в расчете базовой и разводненной, в тенге	12	669	327

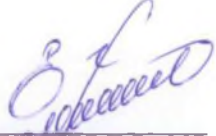
От имени руководства Группы:

  
Вестал Д. П.  
Председатель правления

12 июня 2013 г.

  
Айдаркулов А. А.  
Финансовый директор

12 июня 2013 г.

  
Чумичёва Е. В.  
Главный бухгалтер

12 июня 2013 г.

Примечания на стр. 11-59 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге)

	Примечание	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2011 г. (пересчитано)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	13	17,008,539	17,178,983
Авансы выданные	14	79,478	80,502
Банковские депозиты	19	150,740	148,400
Гудвил		68,026	68,026
Нематериальные активы		22,847	21,342
Прочие финансовые активы	17	-	188,034
Итого долгосрочные активы		<u>17,329,630</u>	<u>17,685,287</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	15	4,674,564	4,006,483
Торговая дебиторская задолженность	16	1,076,586	922,507
Авансы выданные	14	249,984	221,866
Прочие финансовые активы	17	2,317,104	3,257,181
Прочие текущие активы	18	2,284,715	2,170,653
Банковские депозиты	19	1,347	1,430
Денежные средства	20	470,739	4,267,329
		11,075,039	14,847,449
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	21	<u>1,274,843</u>	<u>1,687,470</u>
Итого текущие активы		<u>12,349,882</u>	<u>16,534,919</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u><u>29,679,512</u></u>	<u><u>34,220,206</u></u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Выпущенный капитал	22	2,787,696	2,787,696
Выкупленные простые акции	22	(152,427)	(4,564)
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	22	(47,400)	(47,400)
Обязательства по привилегированным акциям	27	(900,000)	(900,000)
Дополнительно оплаченный капитал		-	67,129
Резервы	23	2,134,297	2,170,539
Нераспределенная прибыль		5,991,135	4,864,797
Итого капитал		<u>9,813,301</u>	<u>8,938,197</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы	24	4,752,511	5,756,499
Задолженность по облигациям	25	1,386,313	1,315,352
Обязательства по финансовой аренде	26	352,200	641,004
Обязательства по привилегированным акциям	27	900,000	900,000
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	11	714,735	40,763
Кредиторская задолженность	28	596,214	994,286
Займ от связанных сторон	32	-	630,904
Итого долгосрочные обязательства		<u>8,701,973</u>	<u>10,278,808</u>

# АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

	Примечание	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2011 г. (пересчитано)
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Кредиторская задолженность	28	5,297,182	4,867,481
Займ от связанных сторон	32	-	2,131,241
Займы	24	4,372,115	5,610,764
Обязательства по облигациям	25	19,074	901,287
Обязательства по финансовой аренде	26	380,244	414,859
Обязательства по привилегированным акциям	27	180,000	180,000
Налоги к уплате	29	563,652	602,122
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		351,971	295,447
Итого текущие обязательства		11,164,238	15,003,201
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>29,679,512</b>	<b>34,220,206</b>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	12	2,836	2,583
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	12	1,200	1,200

От имени руководства Группы:

Весталл Д. П.  
Председатель правления

12 июня 2013 г.

Айдаркулов А. А.  
Финансовый директор

12 июня 2013 г.



Чумичёва Е. В.  
Главный бухгалтер

12 июня 2013 г.

Примечания на стр. 11-59 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	Обязательства по привилегированным акциям	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв переоценки инвестиций	Резерв переоценки недвижимости	Вознаграждение работникам в виде долевых инструментов	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2011 г. (по предыдущей отчетности)	1,840,296	-	-	-	-	50,341	1,289,535	944,599	7,919	3,669,011	7,801,701
Эффект пересчета (см. Примечание 37)	947,400	-	(47,400)	(900,000)	-	-	-	-	-	-	-
На 1 января 2011 г. (пересчитано)	2,787,696	-	(47,400)	(900,000)	-	50,341	1,289,535	944,599	7,919	3,669,011	7,801,701
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,120,483	1,120,483
Прочий совокупный убыток, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	-	3,946	-	-	(9,683)	-	(5,737)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	3,946	-	-	(9,683)	1,120,483	1,114,746
Выкуп собственных акций	-	(4,564)	-	-	-	-	-	-	-	(40,815)	(45,379)
Приведение беспроцентного займа от материнской компании к справедливой стоимости	-	-	-	-	83,911	-	-	-	-	-	83,911
Эффект на отсроченный налог	-	-	-	-	(16,782)	-	-	-	-	-	(16,782)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	-	(116,118)	-	-	116,118	-
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	2,787,696	(4,564)	(47,400)	(900,000)	67,129	54,287	1,173,417	944,599	(1,764)	4,864,797	8,938,197

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.


(в тысячах тенге)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	Обязательства по привилегированным акциям	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв переоценки инвестиций	Резерв переоценки недвижимости	Вознаграждение работникам в виде долевых инструментов	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,169,712	2,169,712
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	-	(54,287)	363,304	-	2,844	-	311,861
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	(54,287)	363,304	-	2,844	2,169,712	2,481,573
Выкуп собственных акций	-	(147,863)	-	-	-	-	-	-	-	(468,637)	(616,500)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(922,840)	(922,840)
Корректировка справедливой стоимости беспроцентного займа от материнской компании	-	-	-	-	(83,911)	-	-	-	-	-	(83,911)
Эффект на отсроченный налог	-	-	-	-	16,782	-	-	-	-	-	16,782
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	-	(348,103)	-	-	348,103	-
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	<u>2,787,696</u>	<u>(152,427)</u>	<u>(47,400)</u>	<u>(900,000)</u>	-	-	<u>1,188,618</u>	<u>944,599</u>	<u>1,080</u>	<u>5,991,135</u>	<u>9,813,301</u>


От имени руководства Группы:

  
Весталл Д. П.  
Председатель правления

12 июня 2013 г.

  
Айдаркулов А. А.  
Финансовый директор

12 июня 2013 г.

  
Чумичёва Е. В.  
Главный бухгалтер

12 июня 2013 г.

Примечания на стр. 11-59 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге)

	Примечание	2012 г.	2011 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до подоходного налога		2,769,640	1,715,051
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	1,228,929	1,231,080
Расходы по финансированию	9	1,248,996	1,365,397
Убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто		193,940	(91,465)
Убыток/(доход) от выбытия основных средств и нематериальных активов		92,297	(1,687)
Убыток от переоценки основных средств		53,284	-
Возмещение расходов по реализации методом зачета	7	(235,878)	(199,097)
Инвестиционные доходы, нетто	10	(65,139)	(87,354)
Убыток от списания товарно-материальных активов	8	261,145	198,827
Начисление/(возмещение) резерва по обесценению авансов выданных	8	3,969	(16,654)
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	47,339	112
Амортизацию доходов будущих периодов	7	-	(29,296)
Убыток от обесценения применительно к списанию активов, предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	21	206,451	76,355
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		45,404	19,818
Начисление резерва по сомнительной задолженности	8	138,708	20,205
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>5,989,085</b>	<b>4,201,292</b>
Изменение товарно-материальных запасов	15	(976,565)	(433,824)
Изменение торговой дебиторской задолженности	16	(151,866)	(303,713)
Изменение авансов выданных	14	(34,666)	9,353
Изменение прочих текущих активов	18	197,528	111,744
Изменение кредиторской задолженности	28	203,212	282,608
Изменение налогов к уплате	29	(38,470)	220,967
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		11,045	(74,986)
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>5,199,303</b>	<b>4,013,441</b>
Проценты выплаченные		(1,128,706)	(1,321,223)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>4,070,597</b>	<b>2,692,218</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Чистый приток денежных средств от покупки и продажи инвестиций		416,611	156,789
Приобретение облигаций связанной стороны	32	(1,196,826)	-
Поступление от реализации акций АО «АИФРИ «Innova Capital Partners»	32	2,368,140	700,014
Займ, выданный связанной стороне	32	(1,562,000)	-
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		232,660	1,094
Увеличение депозитов		-	(1,136)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	13	(775,081)	(871,374)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(516,496)	(14,613)

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)


ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

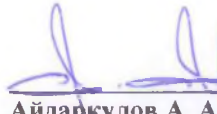
	Примечание	2012 г.	2011 г.
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Погашение заемных средств	24	(7,850,981)	(3,218,347)
Возврат займа от материнской компании	32	(2,383,373)	(1,460,299)
Погашение обязательств по финансовой аренде	26	(423,621)	(531,671)
Погашение задолженности по облигациям	25	(875,977)	(155,452)
Дивиденды уплаченные		(922,840)	-
Выкуп собственных простых акций	22	(462,036)	-
Поступления займа от материнской компании	32	-	3,843,672
Заемные средства полученные	24	5,551,408	2,907,000
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(7,367,420)	1,384,903
<b>ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>		<b>(3,813,319)</b>	<b>4,062,508</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, начало года</b>	20	4,267,329	130,075
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		16,729	74,746
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, конец года</b>	20	<b>470,739</b>	<b>4,267,329</b>

Существенные неденежные операции раскрыты в Примечании 35.

От имени руководства Группы:

  
Весталл Д. П.  
Председатель правления

12 июня 2013 г.

  
Айдаркулов А. А.  
Финансовый директор

12 июня 2013 г.

  
Чумичева Е. В.  
Главный бухгалтер

12 июня 2013 г.

Примечания на стр. 11-59 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

#### Структура собственности Компании

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

Акционеры Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. раскрыты в Примечании 22.

#### Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «RG Brands Tashkent»	100%	100%	100%	100%

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

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

- производство соков под торговыми марками «Gracio», «Да-Да» и «Нектар Солнечный»;
- производство прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Seven-Up», «Mirinda», «AquaFina», и «Апорт»;
- расфасовка, распределение и продажа различных сортов чая из импортируемого сырья, включая чай под торговой маркой «Пиала»;
- производство пакетированного молока под торговой маркой «Мое»;
- переработка сельскохозяйственной продукции, включая картофельные чипсы, кукурузные палочки и сухарики под торговой маркой «Гризли»;
- производство бутилированной воды под торговой маркой «A'SU»;
- производство сокосодержащих напитков и холодного чая под торговыми марками «DaDaDay» и «Lipton»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Группы, а также других товаров, приобретенных для расфасовки и перепродажи.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

ООО «RG Brands Tashkent» (далее - «RG Brands Tashkent») и ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan» (далее - «RG Brands Kyrgyzstan») занимаются продажей и распределением на территории Республики Узбекистан и Кыргызской Республики, соответственно, продукции Группы, а также других товаров, приобретенных для расфасовки и перепродажи.

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

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

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

Форма собственности: Частная

#### Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

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

Право дистрибуции продукции PepsiCo Inc., Pepsi Lipton International Limited и Seven-Up на территории Кыргызской Республики, Таджикистана и Туркменистана, предоставлено на основании соглашений, заключенных с данными компаниями со сроком действия до 31 декабря 2012 г., включительно. Договора на право распространения продукции в Кыргызской Республике, Таджикистане и Туркменистане были пролонгированы до 31 декабря 2013 г., включительно, посредством составления дополнительного соглашения от 1 февраля 2013 г.

## 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего периода

В текущем периоде Компания приняла следующие Стандарты и поправки к ним:

- МСБУ 12 «Налог на прибыль» – Изменение ограниченного масштаба (возмещение базовых активов) (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2012 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Изменение «фиксированных дат» для определенных освобождений связанных «с датой перехода на МСФО» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2011 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Дополнительное освобождение для компаний, осуществляющих переход на МСФО на дату, когда ее функциональная валюта перестает быть подверженной значительной гиперинфляции (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2011 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно перевода финансовых активов (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2011 г.).

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Принятие данных Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Группы.

#### Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», связанные с пересмотром презентации прочего совокупного дохода (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2012 г.);
- Дополненный МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.);
- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – перевыпуск в качестве МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.);
- МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» – перевыпуск в качестве МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместно-контролируемые предприятия» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.);
- Поправки к руководству по применению МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» касательно взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Первое применение МСФО» связанные с учетом государственных займов с ниже рыночной процентной ставкой при переходе на МСФО (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», требующие раскрытия относительно первоначального применения МСФО 9 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2015 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.);
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСФО 12 «Раскрытия информации об участии в других предприятиях» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО 12 «Раскрытия информации об участии в других предприятиях», касательно инвестиционных компаний (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.);
- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО 12 «Раскрытия информации об участии в других предприятиях», связанные с переходными положениями
- КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе производственной стадии разработки шахты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.);
- Поправки к некоторым существующим стандартам и интерпретациям, выпущенные Советом по МСФО, в рамках ежегодной инициативы (цикл 2009-2011), направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция действительна для учетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

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

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

Руководство предполагает, что принятие данных Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций, если они применимы, в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

#### **Принцип соответствия**

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

#### **Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности**

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

#### **Принцип непрерывной деятельности**

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

**Основные положения учетной политики предоставлены ниже.**

#### **Принцип консолидации**

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

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

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

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

#### **Операции в иностранной валюте**

Консолидированная финансовая отчетность выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и его дочерних компаний в Казахстане и валютой представления консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной 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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Курсовые разницы признаются в 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.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности финансовые отчеты компаний «RG Brands Kyrgyzstan» и «RG Brands Tashkent» (иностранные компании Группы) были пересчитаны из кыргызских сомов и узбекских сумов, функциональные валюты данных компаний, в тенге, используя следующие обменные курсы:

- активы и обязательства были пересчитаны по обменным курсам на дату консолидированного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы были пересчитаны по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок; и
- доходы/(убытки) от курсовой разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте отражаются как курсовые разницы от перевода иностранных операций в прочем совокупном доходе/(убытке).

#### Признание выручки

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

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

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

#### Аренда

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

Активы, полученные в рамках финансовой аренды, признаются как активы Группы по их справедливой стоимости на дату приобретения или, если она меньше, то по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство арендодателю отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде. Арендные платежи распределяются между расходами по финансированию и уменьшением арендного обязательства, чтобы достичь постоянной процентной ставки по оставшемуся балансу обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам (см. учетную политику по займам и затратам по займам ниже). Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 130,793 тенге в месяц с 1 января 2012 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 119,992 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 отсроченного подоходного налога.

#### *Текущий налог*

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

#### *Отсроченный налог*

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

Обязательства по отсроченному подоходному налогу отражаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и ассоциированные компании и долевого участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда Группа может контролировать сторнирование временной разницы и возможно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем. Активы по отсроченному подоходному налогу в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой возможно, что будет достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой можно использовать выгоды временных разниц и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отсроченных 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 отсроченному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отсроченному подоходному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Текущий и отсроченный подоходный налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям отраженным в прочем совокупном доходе или непосредственно на счетах учета капитала, в этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, или когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект отражается при учете объединения предприятий.

#### Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли, относящейся к акционерам Группы, за период на средневзвешенное количество выпущенных простых акций, а разводненная прибыль на акцию рассчитывается при рассмотрении средневзвешенного количества выпущенных потенциальных простых акций с разводняющим эффектом в дополнении к количеству выпущенных простых акций.

#### Основные средства

*Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений*

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытка от обесценения. Стоимость основных средств, построенных самой Группой, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. Проценты капитализируются в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам, указанной ниже. В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные основные средства.

*Земля и здания и сооружения*

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

*Незавершенное строительство*

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### *Активы, полученные на безвозмездной основе*

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

### *Активы, приобретенные с отсрочкой платежа*

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

### *Последующие затраты*

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

### *Износ, кроме износа производственных активов*

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

Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных самой Группой, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. Износ на землю не начисляется. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

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

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

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

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

### *Износ производственных активов*

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### *Выбытие основных средств*

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

#### **Обесценение основных средств**

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

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

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

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

#### **Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи**

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

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

#### **Товарно-материальные запасы**

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

#### **Финансовые инструменты**

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

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

#### **Финансовые активы**

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

#### *Метод эффективной процентной ставки*

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

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

#### *Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»)*

Финансовые активы классифицируются как ОССЧПУ, когда финансовый актив или предназначен для торговли или определен как ОССЧПУ.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- он был приобретен в основном для целей продажи в ближайшем будущем; или
- является частью определенного портфеля финансовых инструментов, которые Группа удерживает вместе, и которые имеют тенденцию к получению краткосрочной прибыли; или
- является производным инструментом, который не определен и неэффективен как инструмент хеджирования.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Финансовый актив, кроме финансового актива классифицированного как предназначенный для торговли, может быть определен как ОССЧПУ при первоначальном признании, если:

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

Финансовые активы ОССЧПУ учитываются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Чистая прибыль или убыток, признанный в прибылях или убытках, включает любые дивиденды или проценты, полученные по финансовому активу. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 33.

#### *Финансовые активы, удерживаемые до погашения*

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

#### *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»)*

Акции и погашаемые облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как ИНДП и отражаются по справедливой стоимости. У Группы также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном рынке, которые также классифицируются как финансовые активы категории ИНДП и учитываются по справедливой стоимости (поскольку руководство считает, что справедливую стоимость возможно надежно оценить). Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 33. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в резерве переоценки финансовых вложений, за исключением резервов под обесценение, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях и убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Дивиденды по долевым инструментам ИНДП признаются в прибылях или убытках, когда устанавливается право Группы на получение платежей.

Справедливая стоимость денежных активов ИНДП, выраженных в иностранной валюте, определяется в данной иностранной валюте и переводится по курсу обмена на отчетную дату. Изменение в справедливой, стоимости относимое на курсовые разницы, которое было результатом изменения в амортизированной стоимости актива, признается в прибылях или убытках, прочие изменения признаются в прочем совокупном доходе.

#### *Займы и дебиторская задолженность*

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### *Денежные средства*

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

#### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

#### **Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой:**

##### **Классификация в качестве обязательства или капитала**

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

##### **Долевые инструменты**

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Суммы, уплаченные за выкуп собственных долевых инструментов, признаются непосредственно в капитале. Группа признает стоимость акций, которые приобретаются из акционерного капитала группы (т. е. по номинальной стоимости) как выкупленные акции и уменьшает нераспределенную прибыль на стоимость акций, которые приобретаются из прибыли Группы (т.е. выше номинальной стоимости).



#### **Комбинированные инструменты**

Части компонента комбинированных инструментов (привилегированные акции с кумулятивными обязательными дивидендами), выпущенные Группой классифицируются отдельно как финансовое обязательство и капитал в соответствии с сущностью договорных обязательств и определением финансового обязательства и долевого инструмента. На дату выпуска справедливая стоимость компонента обязательства рассчитывается, используя преобладающую рыночную процентную ставку похожих долговых инструментов. Остальная часть определяется путем вычета суммы компонента обязательства из справедливой стоимости всего комбинированного инструмента. Впоследствии компонент обязательства оценивается в соответствии с теми же принципами, что и займы, а компонент капитала остается неизменным.

#### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются или как финансовые обязательства ОССЧПУ, или прочие финансовые обязательства.

##### *Финансовые обязательства ОССЧПУ*

Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, когда финансовое обязательство или предназначено для торговли, или определено как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- оно было понесено в основном для целей выкупа в ближайшем будущем; или
- является частью определенного портфеля финансовых инструментов, который Группа удерживает вместе, и, который имеет последнюю тенденцию к получению краткосрочной прибыли; или
- является производным инструментом, который не определен и не эффективен как инструмент хеджирования.

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

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

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

##### *Прочие финансовые обязательства*

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

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

#### **Резервы**

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

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

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

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

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

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

#### **Ключевые источники неопределенности в оценках**

Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники неопределенности в оценках на дату консолидированного отчета о финансовом положении, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

#### *Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и товарно-материальным запасам*

Определение руководством резерва по сомнительной дебиторской задолженности и резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Группы реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после даты консолидированного отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

#### *Классификация дебиторской задолженности связанных сторон*

Решения руководства относительно правильности классификации дебиторской задолженности связанных сторон требует, чтобы руководство пересматривало контрактные соглашения, также как намерения и возможность другой стороны погасить задолженность в установленные сроки. Классификация руководства дебиторской задолженности связанных сторон отражает всю доступную информацию, которой располагает руководство, на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### *Оценка основных средств*

Группа учитывает свои здания и сооружения по переоцененной стоимости. Как указано в Примечании 13, в 2012 г. Группа также изменила учетную политику в отношении группы основных средств - «Земля» с метода учета по первоначальной стоимости на метод учета по переоцененной стоимости. Согласно данному изменению, 1 июля 2012 г. оценка земли и зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки была сделана на основании (а) дисконтированных денежных потоков, которые оцениваемый актив способен генерировать, с использованием ставки дисконтирования равной 12% и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки.

Анализ дисконтируемых денежных потоков требует от компании принять во внимание время, частоту и магнитуду переменных потоков доходов которые оцениваемый актив способен генерировать и соответствующую ставку дисконтирования. Оценки будущей способности определенного актива генерировать денежные средства, используемые руководством, основаны на определенных допущениях, которые зависят от ряда факторов, способных меняться с течением времени. Корректировка цены продажи объектов-аналогов на различия с объектами оценки требует анализ таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта. Текущие оценки, используемые руководством, для прогноза денежных потоков, ставки дисконтирования и для корректировки цены продажи объектов-аналогов отражают информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

### *Сроки полезной службы основных средств*

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

### *Активы по отсроченному подоходному налогу*

Активы по отсроченному подоходному налогу оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются 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. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

## 5. ВЫРУЧКА

	2012 г.	2011 г.
Реализация газированных безалкогольных напитков	11,477,343	8,346,618
Реализация соков и сокосодержащих напитков	9,465,229	8,604,743
Реализация пакетированного чая	9,021,802	9,265,346
Реализация пакетированного молока	4,525,583	4,382,767
Реализация чипсов	461,511	337,645
Реализация товаров для перепродажи	-	13,239
	<u>34,951,468</u>	<u>30,950,358</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2012 г.	2011 г.
Материалы	18,064,891	17,730,115
Заработная плата и соответствующие налоги	710,162	577,045
Износ и амортизация	701,035	721,792
Коммунальные услуги	603,161	465,166
Ремонт	313,600	229,363
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	-	10,990
Прочие затраты	39,437	77,327
	<u>20,432,286</u>	<u>19,811,798</u>

### 7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2012 г.	2011 г.
Транспортные расходы	2,019,795	1,545,647
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	1,209,496	973,456
Расходы на рекламу и рекламные материалы	1,098,669	832,285
Расходы по торговым агентам	757,640	509,528
Заработная плата и соответствующие налоги	580,602	488,789
Амортизация маркетингового оборудования	472,993	451,148
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	263,775	252,589
Списание материалов	47,431	21,455
Командировочные расходы	14,911	21,481
Налоги, кроме подоходного налога	13,345	12,680
Амортизация доходов будущих периодов	-	(29,296)
Возмещение расходов по реализации	(235,878)	(199,097)
Прочие расходы по реализации	476,739	386,331
	<u>6,719,518</u>	<u>5,266,996</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

### 8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,267,332	1,171,775
Консалтинговые услуги	298,910	274,122
Списание бракованных товаров	261,145	198,827
Расходы по пеням и штрафам	229,209	112,374
Налоги, кроме подоходного налога	217,422	196,774
Банковские услуги	209,597	239,054
Начисление резерва по сомнительной задолженности	138,708	21,179
Коммунальные услуги	100,183	87,794
Транспортные расходы	108,415	110,103
Командировочные расходы	70,961	55,506
Износ и амортизация	54,901	58,140
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	47,339	112
Услуги охранных агентств	39,969	39,945
Расходы по аренде	36,993	45,095
Услуги связи	36,807	19,761
Ремонт	27,700	39,526
Юридические услуги	24,332	26,648
Страхование	19,298	22,808
Обучение	16,973	27,776
Представительские расходы	5,692	7,119
Начисление/(восстановление) резерва по обесценению авансов выданных	3,969	(16,654)
Прочие расходы	192,840	111,091
	<u>3,408,695</u>	<u>2,848,875</u>

### 9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2012 г.	2011 г.
Проценты оплаченные/к уплате по займам	699,800	800,658
Проценты оплаченные/к уплате по облигациям	245,511	192,538
Дивиденды по привилегированным акциям (см. Примечание 27)	180,000	180,000
Проценты оплаченные/к уплате по обязательствам по финансовой аренде	123,685	177,386
Амортизация дисконта финансовой помощи, полученной от материнской компании	-	14,815
	<u>1,248,996</u>	<u>1,365,397</u>

Проценты по кредитам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлены за вычетом субсидий в размере 79,106 тыс. тенге (2011 г.: 107,585 тыс. тенге), полученных в рамках государственной программы «Дорожная карта бизнеса 2020» (см. Примечание 24).

### 10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2012 г.	2011 г.
Проценты полученные/к получению по займам, предоставленным связанным сторонам (см. Примечание 17)	49,351	133,671
Прочие инвестиционные доходы/(убытки), нетто	15,788	(46,317)
	<u>65,139</u>	<u>87,354</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

### 11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2012 г.	2011 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	8,303
Расходы по отсроченному подоходному налогу	599,928	586,265
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>599,928</b>	<b>594,568</b>

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

Далее, отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	2012 г.	2011 г.
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу:</b>		
Переносимые налоговые убытки	478,100	939,622
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	38,298	29,217
Резервы по дебиторской задолженности	54,422	28,997
Налоги	2,470	1,978
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	11,034	1,567
Основные средства и нематериальные активы	705	722
	<u>585,029</u>	<u>1,002,103</u>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу:</b>		
Займ от связанных сторон	-	(13,819)
Основные средства и нематериальные активы	(1,299,764)	(1,029,047)
	<u>(1,299,764)</u>	<u>(1,042,866)</u>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто</b>	<b><u>(714,735)</u></b>	<b><u>(40,763)</u></b>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2012 и 2011 гг. составляла 20%.

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

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до подоходного налога	2,769,640	1,715,051
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	553,928	343,010
Эффект постоянных разниц	46,000	221,865
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	-	29,693
Расходы по подоходному налогу	<u>599,928</u>	<u>594,568</u>

# АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

Изменение в отсроченном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2012 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в капитале	На 31 декабря 2012 г.
Переносимые налоговые убытки	939,622	(461,522)	-	-	478,100
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	29,217	9,081	-	-	38,298
Резервы по дебиторской задолженности	28,997	25,425	-	-	54,422
Налоги	1,978	492	-	-	2,470
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно- материальным запасам	1,567	9,467	-	-	11,034
Основные средства и нематериальные активы	(1,028,325)	(179,908)	(90,826)	-	(1,299,059)
Займ от связанных сторон	(13,819)	(2,963)	-	16,782	-
	<b>(40,763)</b>	<b>(599,928)</b>	<b>(90,826)</b>	<b>16,782</b>	<b>(714,735)</b>
	<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>Отражено в составе прибыли или убытка</b>	<b>Отражено в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>Отражено в капитале</b>	<b>На 31 декабря 2011 г.</b>
Переносимые налоговые убытки	1,197,865	(258,243)	-	-	939,622
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	25,254	3,963	-	-	29,217
Резервы по дебиторской задолженности	28,287	710	-	-	28,997
Налоги	1,918	60	-	-	1,978
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно- материальным запасам	1,544	23	-	-	1,567
Доходы будущих периодов	5,859	(5,859)	-	-	-
Основные средства и нематериальные активы	(698,443)	(329,882)	-	-	(1,028,325)
Займ от связанных сторон	-	2,963	-	(16,782)	(13,819)
	<b>562,284</b>	<b>(586,265)</b>	<b>-</b>	<b>(16,782)</b>	<b>(40,763)</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

Прибыль на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год применимой к акционерам материнской компании на средневзвешенное количество простых акций выпущенных и находящихся в обращении в течение года, как показано ниже.

	2012 г.	2011 г.
<b>Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию</b>		
Прибыль за год, применимая к акционерам материнской компании	2,169,712	1,120,483
Средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года	<u>3,241,371</u>	<u>3,430,028</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	<u>669</u>	<u>327</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акции.

8 ноября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов, которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний, включенных в списки торгов.

Балансовая стоимость одной простой акции представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
<b>Расчет балансовой стоимости одной простой акции</b>		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	9,790,454	8,916,855
Количество размещенных простых акций	<u>3,452,730</u>	<u>3,452,730</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>2,836</u>	<u>2,583</u>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
<b>Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции</b>		
Сальдо привилегированных акций, классифицированных как обязательство на 31 декабря	900,000	900,000
Количество размещенных привилегированных акций	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость или переоцененная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2011 г.	1,128,264	7,993,384	15,558,344	211,758	567,064	914,038	26,372,852
Поступления	2,215	45,262	479,785	39,912	65,093	227,800	860,067
Перевод в активы, классифицируемых как удерживаемые для продажи	(23,930)	(1,871,259)	-	-	-	(5,844)	(1,901,033)
Внутренние перемещения	-	4,814	390,530	-	-	(395,344)	-
Выбытия	-	(4,814)	(17,087)	(27,259)	(43,233)	-	(92,393)
На 1 января 2012 г.	1,106,549	6,167,387	16,411,572	224,411	588,924	740,650	25,239,493
Поступления	-	40,969	520,063	98,467	81,001	28,628	769,128
Внутренние перемещения	-	10,146	109,970	-	-	(120,116)	-
Увеличение стоимости при переоценке	15,539	385,306	-	-	-	-	400,845
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(1,282,931)	-	-	-	-	(1,282,931)
Выбытия	-	-	(199,679)	(55,185)	(15,737)	-	(270,601)
На 31 декабря 2012 г.	1,122,088	5,320,877	16,841,926	267,693	654,188	649,162	24,855,934
<b>Накопленный износ</b>							
На 1 января 2011 г.	-	(1,238,855)	(5,817,942)	(87,533)	(374,568)	-	(7,518,898)
Начисление за год	-	(464,360)	(650,515)	(29,434)	(69,384)	-	(1,213,693)
Перевод из активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи	-	618,426	-	-	-	-	618,426
Выбытия	-	-	4,093	12,927	36,635	-	53,655
На 31 января 2011 г.	-	(1,084,789)	(6,464,364)	(104,040)	(407,317)	-	(8,060,510)
Начисление за год	-	(470,038)	(632,292)	(33,618)	(85,040)	-	(1,220,988)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	1,282,931	-	-	-	-	1,282,931
Выбытия	-	-	135,669	7,853	7,650	-	151,172
На 31 декабря 2012 г.	-	(271,896)	(6,960,987)	(129,805)	(484,707)	-	(7,847,395)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	1,122,088	5,048,981	9,880,939	137,888	169,481	649,162	17,008,539
31 декабря 2011 г.	1,106,549	5,082,598	9,947,208	120,371	181,607	740,650	17,178,983

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Группа имеет основные средства, полученные по соглашениям финансовой аренды по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. с чистой остаточной стоимостью 2,015,630 тыс. тенге и 2,077,954 тыс. тенге, соответственно. Права арендодателей на переданные активы являются обеспечением по обязательствам Группы по финансовой аренде (см. Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. основные средства балансовой стоимостью 12,733,335 тыс. тенге и 11,214,696 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 24). Группа не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

Группа учитывает свои здания и сооружения по переоцененной стоимости. В 2012 г. Группа также изменила учетную политику в отношении группы основных средств - «Земля» с метода учета по первоначальной стоимости на метод учета по переоцененной стоимости. Согласно данному изменению, 31 июля 2012 г. оценка земли и зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком. Если бы земля и здания и сооружения Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составила бы 4,738,581 тыс. тенге и 3,997,721 тыс. тенге соответственно.

#### 14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	2012 г.	2011 г.
<b>Долгосрочные:</b>		
Авансы выданные за основные средства	78,710	78,710
Прочие долгосрочные авансы выданные	768	1,792
	<u>79,478</u>	<u>80,502</u>
<b>Текущие:</b>		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	265,534	233,447
За вычетом резерва по обесценению	(15,550)	(11,581)
	<u>249,984</u>	<u>221,866</u>

#### 15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2012 г.	2011 г.
Готовая продукция	1,740,683	1,720,628
Сырье	1,447,019	978,687
Упаковочные материалы	997,354	744,676
Запасные части	328,323	316,254
Прочее	216,357	254,071
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(55,172)	(7,833)
	<u>4,674,564</u>	<u>4,006,483</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. товарно-материальные запасы оценочной стоимостью не менее 25,030 тыс. долларов США (эквивалент в тенге: 3,772,909 тыс. тенге) и 236,738 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 25,0350 тыс. долларов (эквивалент в тенге 3,714,372 тыс. тенге) и 421,227 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 24).

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2012 г.	2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,087,231	933,366
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(10,645)</u>	<u>(10,859)</u>
	<u>1,076,586</u>	<u>922,507</u>

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

	2012 г.	2011 г.
Тенге	1,061,309	912,499
Киргизские сомы	<u>15,277</u>	<u>10,008</u>
	<u>1,076,586</u>	<u>922,507</u>

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

### 17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	2012 г.	2011 г.
Инвестиции, предназначенные для торговли (см. Примечание 32)	2,226,336	246,955
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	90,768	251,227
Дебиторская задолженность связанной стороны по амортизированной стоимости (см. Примечание 32)	<u>-</u>	<u>2,947,033</u>
	<u>2,317,104</u>	<u>3,445,215</u>
Краткосрочная часть	2,317,104	3,257,181
Долгосрочная часть	<u>-</u>	<u>188,034</u>
	<u>2,317,104</u>	<u>3,445,215</u>

#### Инвестиции, предназначенные для торговли:

	2012 г.	2011 г.
Стоимость инвестиций в долевыe инструменты	19,504	38,224
Стоимость инвестиций в долговыe инструменты	<u>2,206,832</u>	<u>208,731</u>
	<u>2,226,336</u>	<u>246,955</u>

Инвестиции в долевыe ценныe бумаги котируются на бирже и предоставляют Группе возможность получать доход от дивидендов и прибыли от справедливой стоимости. У данных ценныx бумаг нет фиксированного срока погашения или купонной ставки. Справедливая стоимость данных ценныx бумаг основана на биржевых рыночных ценах.

Инвестиции в долговыe ценныe бумаги предлагают Группе возможность получать доход через процентные доходы и прибыль от изменения в справедливой стоимости. Справедливая стоимость данных ценныx бумаг основана на биржевых рыночных ценах.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в состав ценных бумаг, предназначенных для торговли, входили ценные бумаги связанных сторон на общую сумму 2,220,449 тыс. тенге (31 декабря 2011 г. 150,125 тыс. тенге) (см. Примечание 32).

#### Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:

Данные инвестиции не имеют фиксированного срока погашения или купонной ставки и представлены в основном акциями казахстанских компаний (31 декабря 2011 г.: долями в паевых инвестиционных фондах, управляемые связанной стороной – АО «ИФД «RESMI» и акциями казахстанских компаний).

Для определения справедливой стоимости инвестиций, торгуемых на активном рынке, Группа использовала рыночную цену (см. Примечание 33).

Справедливая стоимость инвестиций, имеющиеся в наличии для продажи нелистингуемых акций в сумме 90,768 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 114,940 тыс. тенге) была определена на основе оценочных техник в соответствии с общепринятыми моделями оценки основанных на анализе дисконтированных денежных потоков (см. Примечание 33).

#### Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости:

Описание дебиторской задолженности от связанной стороны, которая по состоянию на 31 декабря 2012 г. была равна нулю (2011 г.: 2,947,033 тыс. тенге) содержится в Примечании 32. Данная дебиторская задолженность была выплачена в 2012 г.

## 18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	2012 г.	2011 г.
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (см. Примечание 32)	2,217,534	1,739,497
Задолженность сотрудников	188,111	185,679
Расходы будущих периодов	58,303	76,573
Прочие налоги к возмещению	43,649	63,201
НДС к возмещению	3	17,197
Прочая дебиторская задолженность	38,581	211,050
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(261,466)	(122,544)
	<u>2,284,715</u>	<u>2,170,653</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 19. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	2012 г.	2011 г.
<b>Долгосрочные депозиты</b>		
Депозиты в АО «БТА Банк»	150,740	148,400
<b>Краткосрочные депозиты</b>		
Депозиты в АО «БТА Банк»	1,347	1,430
	<u>152,087</u>	<u>149,830</u>

20 декабря 2009 г. Группа разместила депозит на сумму 1,000 тыс. долларов США сроком до 1 апреля 2010 г. в АО «БТА Банк» в качестве обеспечения по кредитной линии открытой в АО «БТА Банк». Срок размещения депозита до июня 2014 г. (см. Примечание 24). Проценты в размере 0.5% годовых начисляются на депозит.

Также, на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа разместила бессрочные депозиты в соответствии с правилами внесения работодателями гарантийного взноса на привлечение иностранной рабочей силы на общую сумму 1,347 тыс. тенге и 1,430 тыс. тенге по средней ставке 1.0% годовых, соответственно.

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

	2012 г.	2011 г.
Доллары США	150,740	148,400
Тенге	1,347	1,430
	<u>152,087</u>	<u>149,830</u>

### 20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	2012 г.	2011 г.
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	254,175	1,217,602
Деньги на валютных счетах в банках	111,059	3,013,099
Деньги в пути	90,391	18,158
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	12,438	3,097
Деньги в кассе, в тенге	2,676	3,045
Деньги в кассе, в валюте	-	12,328
	<u>470,739</u>	<u>4,267,329</u>

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

	2012 г.	2011 г.
Тенге	359,680	1,241,902
Киргизские сомы	51,287	15,677
Узбекские сумы	39,583	40,887
Доллары США	18,444	2,968,815
Евро	1,745	48
	<u>470,739</u>	<u>4,267,329</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 21. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	2012 г.	2011 г.
Комплекс объектов на пр. Райымбека 212	1,271,950	1,271,950
Завод по производству газированного безалкогольного напитка «Lipton Ice Tea»	-	415,520
Прочее	2,893	-
	<u>1,274,843</u>	<u>1,687,470</u>

#### Комплекс объектов на пр. Райымбека 212

В ноябре 2011 г. Группа приняла решение о продаже комплекса объектов по адресу пр. Райымбека 212, где расположены офисные помещения, завод по расфасовке чая и здание склада готовой продукции. Группой принят ряд мер по активному поиску потенциальных покупателей зданий и земельного участка, включая детальный план по переезду персонала и оборудования. В 2012 г. Группой подписан договор намерений с потенциальным покупателем, которым является связанная сторона – ТОО «Innova Investment» (см. Примечание 32), в соответствии с данным договором ТОО «Innova Investment» соглашается выкупить данное имущество по остаточной стоимости. При реклассификации данного комплекса объектов в категорию активов, предназначенных для продажи, и на 31 декабря 2012 г. убыток от обесценения не признавался.

#### Завод по производству газированного безалкогольного напитка «Lipton Ice Tea»

В мае 2009 г. Группа ввела в эксплуатацию производственно-логистический центр («ПЛЦ») «Аксенгир» и перевела туда основное производство своей продукции. В связи с этим, Группа приняла решение о продаже завода, где ранее производился газированный безалкогольный напиток «Lipton Ice Tea». В 2012 г. Группа заключила договор о реализации данного имущества с третьей стороной на сумму 229,286 тыс. тенге, включая НДС в сумме 20.217 тыс. тенге. Группа признала убыток от обесценения в размере 206,451 тысяч тенге в составе прочих расходов по состоянию на 31 декабря 2012 г.

### 22. КАПИТАЛ

Объявленный и выпущенный акционерный капитал Группы на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. акционерный капитал состоял из 1,800,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, 1,642,092 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 10,638 простых акций с номинальной стоимостью 3,634.5 тенге и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге (см. Примечание 27).

В течение 2012 г. Группа заключила соглашения с несколькими акционерами на выкуп 270,435 простых акций на общую сумму 616,500 тыс. тенге (2011 г.: 22,702 простых акций на общую сумму 45,379 тыс. тенге).

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. держатели простых акций Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество акций		Сумма	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Мажибаев К.К	51.18%	0.98%	1,767,044	33,740	917,313	37,493
Кошкинбаев Е.Ж.	28.50%	-	983,953	-	386,933	-
ТОО «SUCCESSFUL INVESTMENT TRUST»	7.85%	-	271,198	-	250,178	-
Калтаев Т.С.	1.30%	1.30%	45,024	45,024	34,384	34,384
Баязеров Р.Д.	0.71%	0.84%	24,653	28,953	26,778	27,345
Канафин А.А.	0.70%	0.70%	24,046	24,046	26,119	26,119
Агыбаев А.Е.	0.66%	0.66%	22,655	22,655	24,780	24,780
ТОО «SMART WAY LTD»	0.60%	0.60%	20,882	20,882	20,882	20,882
Халяпин А.В.	0.01%	0.01%	138	138	501	501
АО «Группа компаний «RESMI»	-	86.55%	-	2,988,455	-	1,516,932
Жаналинов А.С.	-	4.13%	-	142,709	-	81,372
Ибраев Е. М.	-	1.84%	-	63,438	-	34,900
Киямбеков М.Е.	-	1.70%	-	58,672	-	29,708
Муджтаба А.	-	0.03%	-	1,316	-	1,316
Выкупленные акции	8.49%	0.66%	293,137	22,702	152,428	4,564
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,452,730</u>	<u>3,452,730</u>	<u>1,840,296</u>	<u>1,840,296</u>

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров, Группа выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000, с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год, из которых 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая. Привилегированные акции не выпускались в 2011 и 2012 гг. (см. Примечание 27)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. 750,000 привилегированных акций на сумму 900,000 тыс. тенге размещены у связанной стороны Группы - ТОО Resmi «Прямые инвестиции», и 39,500 привилегированных акций на сумму 47,400 тыс. тенге были размещены внутри Группы, соответственно, данная сумма была элиминирована при консолидации. По состоянию на 31 декабря 2011 г. 750,000 привилегированных акций на сумму 900,000 тыс. тенге размещены у АО «НПФ «Республика», и 39,500 привилегированных акций на сумму 47,400 тыс. тенге были размещены внутри Группы и были элиминированы (см. Примечания 27 и 32).

21 августа 2012 г. решением Собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по простым акциям по результатам деятельности за 2011 и 2010 гг. в размере 356,746 тыс. тенге и 566,094 тысяч тенге, соответственно.

### 23. РЕЗЕРВЫ

	2012 г.	2011 г.
Переоценка зданий и сооружений	1,188,618	1,173,417
Вознаграждение работникам в виде долевых инструментов	944,599	944,599
Переоценка инвестиций	-	54,287
Курсовая разница	1,080	(1,764)
	<u>2,134,297</u>	<u>2,170,539</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### 24. ЗАЙМЫ

	2012 г.	2011 г.
<b>Заемные средства:</b>		
Займы – долгосрочная часть	4,752,511	5,756,499
Займы – краткосрочная часть	3,397,151	2,754,464
Итого долгосрочные займы	8,149,662	8,510,963
Краткосрочные банковские займы	974,964	2,856,300
Итого заемные средства	9,124,626	11,367,263

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
По требованию или в течение одного года	4,372,115	5,610,764
На второй год до пяти лет включительно	4,752,511	5,756,499
	9,124,626	11,367,263
Минус: Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отражены как текущие обязательства)	(4,372,115)	(5,610,764)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев (отражены как долгосрочные обязательства)	4,752,511	5,756,499

#### Займы:

##### Долгосрочные займы

(а) В 2008 г. Группа для строительства зданий и инфраструктуры завода «Greenfield» в Алматинской области (далее «завод «Greenfield») заключила договор банковского займа с Банком Развития Казахстана (далее – «БРК») на сумму 10,000 тыс. долларов США сроком на 5 лет. В марте 2010 г. Группа заключила дополнительное соглашение с БРК, в соответствии с которым срок займа был увеличен до 7 лет, до 5 марта 2015 г., а льготный период по погашению основного долга продлен до марта 2011 г. В 2010 г. процентная ставка по займу была снижена с 12% до 8% годовых. В феврале 2012 г. договор банковского займа был дополнен и валюта займа была изменена с долларов США на тенге по курсу Национального Банка Республики Казахстан на дату принятия решения 147.95 тенге за 1 доллар США. Основной долг и проценты погашаются дважды в год.

Заем обеспечен земельными участками и оборудованием Группы с балансовой стоимостью 387,225 тыс. тенге и 451,213 тыс. тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно (см. Примечание 13) и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 9,035 тыс. долларов США (эквивалент в тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг.: 1,361,904 тыс. тенге и 1,340,794 тыс. тенге, соответственно) (см. Примечание 15).

(б) В 2008 г. Группа для приобретения оборудования подписала два договора займа с CATERPILLAR FINANCIAL SERVICES CORPORATION (далее «CATERPILLAR») на суммы 1,867 тыс. Евро и 247 тыс. Евро, соответственно, сроком на 7 лет. Займы подлежат погашению ежеквартальными платежами, начиная с июля 2009 г. Проценты по займам определены по ставке EURIBOR+3%, и погашаются ежемесячно.

Займы обеспечены приобретенным оборудованием с балансовой стоимостью 417,000 тыс. тенге и 433,711 тыс. тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно (см. Примечание 13).

В 2008 г. Группа для приобретения оборудования подписала договор займа с CATERPILLAR на сумму 2,363 тыс. Евро сроком на 7 лет. Займы подлежат погашению ежеквартальными платежами, начиная с августа 2009 г. Проценты по займам определены по ставке EURIBOR+3%, и погашаются ежемесячно.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Заем обеспечен приобретенным оборудованием с балансовой стоимостью 495,678 тыс. тенге и 504,045 тыс. тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно (см. Примечание 13).

(в) В 2008 г. Группа подписала кредитное соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее «ЕБРР») на сумму 50,000 тыс. долларов США для (1) строительства, приобретения оборудования и введения в эксплуатацию и обеспечения оборотными средствами завода «Greenfield» и для (2) рефинансирования существующих займов Группы на сумму не превышающий 15,000 тыс. долларов США. Заем подлежит погашению 11 равными полугодовыми взносами, по истечении двух лет после получения заемных средств. Проценты по займу определены по ставке LIBOR+3.5%, и погашаются дважды в год.

Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 8,232,918 тыс. тенге и 7,491,871 тыс. тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно (см. Примечание 13), и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью не менее 13,000 тыс. долларов США (эквивалент в тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг.: 1,959,620 тыс. тенге и 1,929,200 тыс. тенге, соответственно) (см. Примечание 15) и основными средствами связанных сторон балансовой стоимостью 2,634,888 тыс. тенге и 2,631,083 тыс. тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно (см. Примечание 32).

(г) В 2010 г. Группа провела реструктуризацию существующей задолженности АО «БТА Банк». Аккредитивы, классифицированные как краткосрочная задолженность были переведены в состав долгосрочной задолженности Группы. Валюта договора была изменена с доллара США на тенге и срок погашения был продлен до июня 2014 г. Процентная ставка была определена в размере 16% годовых. В январе 2011г. процентная ставка по данному займу была пересмотрена до 12% годовых. Дополнительно, в рамках государственной программы «Дорожная карта Бизнеса 2020» Группа получила субсидирование процентной ставки в размере 5%. Таким образом, Группа по данному займу оплачивает эффективную процентную ставку в размере 7%. 29 декабря 2011 г. Группа на этих же условиях получила дополнительные заемные средства в размере 1,000,000 тыс. тенге. Погашение производится ежемесячными выплатами основного долга и вознаграждения, согласно индивидуальным графикам.

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 360,810 тыс. тенге и 529,609 тыс. тенге, соответственно (см. Примечание 13), товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью не менее 165,880 тыс. тенге и 350,369 тыс. тенге, соответственно (см. Примечание 15) и гарантированным денежным депозитом в размере 1,000 тыс. долларов США (эквивалент в тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг.: 150,740 тыс. тенге и 148,400 тыс. тенге, соответственно) (см. Примечание 19).

(д) В 2011 г. Группа подписала генеральное соглашение с АО «Исламский Банк «Al Hilal» на общую сумму 1,500,000 тыс. тенге для рефинансирования существующих займов Группы и/или погашение собственных облигаций (см. Примечание 25). В рамках генерального соглашения 2 февраля 2012 г. и 27 марта 2012 г., Группа подписала 2 договора займа на сумму 749,053 тыс. тенге и 728,329 тыс. тенге, соответственно, сроком на 5 лет. Займы, полученные в рамках данного генерального соглашения, подлежат погашению 20 квартальными взносами с даты получения заемных средств. Процентная ставка определена в размере 7.5% и проценты погашаются ежеквартально.

В 2012 г. Группа подписала соглашение в размере 198,000 тыс. тенге на приобретение холодильного оборудования сроком до мая 2017 года. Проценты по займам определены по ставке 7.5% и погашаются ежеквартально.

На 31 декабря 2012 г. заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 756,784 тыс. тенге.

(е) В марте 2012 г. Группы заключила соглашение с АО «Казинвестбанк» на открытие кредитной линии на общую сумму 740,000 тыс. тенге сроком до марта 2015 года с льготным период 1 год со дня выдачи займа. Проценты по займам определены по ставке 8%. Основной долг и проценты погашаются равными долями ежемесячно.

На 31 декабря 2012 г. заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 346,358 тыс. тенге.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### Краткосрочные банковские займы

По состоянию на 31 декабря 2012 г. краткосрочные банковские займы представлены средствами финансирования, полученными Группой в рамках беззалоговых кредитных линий, открытых в АО «Альянс Банке» (31 декабря 2011 г.: АО «Казинвестбанк» и АО «Альянс Банке») для пополнения оборотного капитала. Данные займы подлежат погашению в течение года с даты получения каждого транша. В 2012 г. было подписано дополнительное соглашение с АО «Альянс Банк» о продлении срока погашения кредитной линии до апреля 2014 г. и снижении процентной ставки с 12.5% до 7.2%-10.7% в зависимости от срока полученного транша.

У Группы также есть открытые линии торгового финансирования в АО «HSBC Банк Казахстан» и АО ДБ «Сбербанк», используемые для выпуска аккредитивов, для финансирования приобретений сырья для производственных целей и оборудования. На 31 декабря 2012 и 2011 гг. линии торгового финансирования обеспечены основными средствами Группы с балансовой стоимостью 1,736,388 тыс. тенге и 1,804,247 тыс. тенге, соответственно (см. Примечание 13) и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 2,995 тыс. долларов США (эквивалент в тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг.: 451,385 тыс. тенге и 444,378 тыс. тенге, соответственно) и 70,858 тыс. тенге (см. Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам составляет 6.94% и 6.75% годовых, соответственно. Проценты выплачиваются ежемесячно.

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

	2012 г.	2011 г.
Тенге	5,381,031	4,974,641
Доллары США	3,433,950	5,914,584
Евро	309,645	478,038
	<u>9,124,626</u>	<u>11,367,263</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. сумма начисленных, но не уплаченных процентов, включенных в состав заемных средств, составила 56,813 тыс. тенге и 71,665 тыс. тенге, соответственно.

## 25. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБЛИГАЦИЯМ

	Дата погашения	2012 г.	2011 г.
KZPC1Y05B982	19 октября 2014 г.	1,515,400	1,515,500
KZPC1Y05B988	19 октября 2012 г.	-	945,710
		<u>1,515,400</u>	<u>2,461,210</u>
<b>(За вычетом)/включая:</b>			
Дисконт по выпущенным облигациям		(129,087)	(251,502)
Накопленный купон по выпущенным облигациям		<u>19,074</u>	<u>6,931</u>
		<u>1,405,387</u>	<u>2,216,639</u>

В течение 2012 г. Группой в полном объеме были погашены облигации KZPC1Y05B988. Из 2,000,000 штук облигаций, размещенных Группой и непогашенных по состоянию на 31 декабря 2012 г., 484,600 штук на сумму 458,108 тыс. тенге были размещены внутри Группы (2011 г.: Из 3,500,000 штук, 1,038,790 штук на сумму 943,390 тыс. тенге), соответственно, данные суммы были элиминированы при консолидации.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. средняя процентная ставка по облигациям Группы составляла 8%. Проценты выплачиваются раз в 6 месяцев.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

Облигации подлежат погашению следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
По требованию или в течение одного года	19,074	901,287
На второй год до пяти лет включительно	<u>1,386,313</u>	<u>1,315,352</u>
	1,405,387	2,216,639
За вычетом: Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отражена как текущие обязательства)	<u>(19,074)</u>	<u>(901,287)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев (отражены как долгосрочные обязательства)	<u>1,386,313</u>	<u>1,315,352</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. облигации были выражены в тенге.

### 26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В соответствии со своей политикой Группа арендует некоторые устройства и оборудование по договорам финансовой аренды. Средний срок аренды составляет пять лет. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., средние эффективные ставки составляли 3.28% и 4.50%, соответственно. Процентные ставки фиксированы на дату контракта. По всем договорам аренды предусмотрено фиксированное погашение, и не было заключено соглашений с условными арендными платежами. Все арендные обязательства выражены в Евро и тенге.

По оценке руководства справедливая стоимость оборудования, полученного по договорам финансовой аренды, не отличается существенно от их балансовой стоимости.

Обязательства Группы по финансовой аренде обеспечены правом арендодателей на переданные активы.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. обязательства по финансовой аренде составили:

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
<b>Суммы к уплате по финансовой аренде</b>				
В течение одного года	394,160	430,056	380,244	414,859
От двух до пяти лет включительно	365,595	666,468	348,125	632,854
Свыше 5 лет	<u>4,259</u>	<u>8,884</u>	<u>4,075</u>	<u>8,150</u>
	764,014	1,105,408	732,444	1,055,863
За вычетом будущих финансовых затрат	<u>(31,570)</u>	<u>(49,545)</u>		
Текущая стоимость арендных обязательств	<u>732,444</u>	<u>1,055,863</u>	<u>732,444</u>	<u>1,055,863</u>
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев (показана в текущих обязательствах)			<u>(380,244)</u>	<u>(414,859)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев (отражены как долгосрочные обязательства)			<u>352,200</u>	<u>641,004</u>

Ниже приведены условия основных договоров аренды:

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### *Tetra Laval Credit AB* (далее – «Tetra Laval»)

В 2005 г. Группа заключила соглашение о финансовой аренде в отношении оборудования, используемого для переработки и розлива в тетрапакеты соков на сумму 710 тыс. Евро. Срок соглашения по финансовой аренде истекает после пяти лет с момента ввода оборудования в эксплуатацию, 5 мая 2007 г. Процентной ставкой по соглашению, является процентная ставка 6-мес. LIBOR+5.643% годовых. В соответствии с условиями аренды первоначальный платеж за оборудование составлял 142 тыс. Евро и 533 тыс. Евро выплачиваются полугодовыми платежами в течение срока аренды, окончательная оплата на сумму 35 тыс. Евро производится по истечении срока аренды. Арендные платежи по соглашению об аренде производятся по основным суммам к оплате и по процентной ставке, определяемой в соответствии с вышеуказанной ставкой на дату выпуска соответствующего счета поставщиком. Задолженность по данному соглашению полностью была погашена в 2012 г.

В 2006 г. Группа заключила соглашение по финансовой аренде в отношении оборудования, используемого для переработки и упаковки соков, на сумму 1,631 тыс. Евро. Срок соглашения по финансовой аренде истекает после пяти лет с момента ввода оборудования в эксплуатацию, 1 декабря 2007 г. Процентной ставкой, включенной в соглашение, является процентная ставка 3-мес. LIBOR+3.00% годовых. В соответствии с условиями аренды первоначальный платеж за оборудование составил 163 тыс. Евро, 1,386 тыс. Евро выплачиваются ежеквартальными платежами в течении срока аренды, окончательная оплата на сумму 82 тыс. Евро производится по истечении срока аренды. Арендные платежи по соглашению об аренде производятся по основным суммам к оплате и по процентной ставке, определяемой в соответствии с вышеуказанной ставкой, на дату выпуска соответствующего счета поставщиком.

В 2007 г. Группа заключила соглашение по финансовой аренде в отношении оборудования, используемого для переработки и упаковки соков, на сумму 2,099 тыс. Евро. В соответствии с условиями соглашения срок соглашения по финансовой аренде составлял шесть лет с момента ввода оборудования в эксплуатацию, 30 ноября 2008 г. Процентной ставкой, включенной в соглашение, является процентная ставка 3-мес. LIBOR+2.25% годовых. В соответствии с условиями аренды первоначальный платеж за оборудование составил 210 тыс. Евро, 1,889 тыс. Евро выплачиваются ежеквартальными платежами в течении срока аренды, окончательная оплата на сумму 105 тыс. Евро производится по истечении срока аренды. Арендные платежи по соглашению об аренде производятся по основным суммам к оплате и по процентной ставке, определяемой в соответствии с вышеуказанной ставкой, на дату выпуска соответствующего счета поставщиком.

В 2007 г. Группа заключила соглашение по финансовой аренде в отношении оборудования, используемого для переработки и упаковки соков, на сумму 6,169 тыс. Евро. В соответствии с условиями соглашения срок соглашения по финансовой аренде составлял шесть лет с момента прибытия оборудования на таможенный пост в Казахстане, 31 декабря 2009 г. Процентной ставкой, включенной в соглашение, является процентная ставка 3-мес. LIBOR+2.25% годовых. В соответствии с условиями аренды первоначальный платеж за оборудование составил 617 тыс. Евро, 5,244 тыс. Евро выплачиваются ежеквартальными платежами в течении срока аренды, окончательная оплата на сумму 308 тыс. Евро производится по истечении срока аренды. Арендные платежи по соглашению об аренде производятся по основным суммам к оплате и по процентной ставке, определяемой в соответствии с вышеуказанной ставкой, на дату выпуска соответствующего счета поставщиком.

Tetra Laval предоставляет арендатору возможность в конце срока аренды приобрести соответствующие активы по соглашению на условиях передачи права собственности на арендуемые активы. Группа должна уведомить арендодателя о своих намерениях приобрести арендуемые активы в письменной форме не позднее девяноста дней до истечения срока аренды или любого другого срока, оговоренного между сторонами. Если стороны не договорятся по условиям приобретения к дате истечения срока арендного соглашения, право на приобретение автоматически истекает.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### АО Казагрофинанс

В 2011 г. Группа заключила договор финансовой аренды на сумму 38,035 тыс. тенге на поставку автотранспортных средств в количестве 4 штуки, сроком на 7 лет. Процентная ставка, согласно договора, составляет 9% годовых. В соответствии с условием договора финансовой аренды первоначальный платеж составил 9,889 тыс. тенге, оставшиеся 28,146 тыс. тенге выплачиваются полугодовыми платежами в течение срока аренды.

#### АО «Исламский Банк «Al Hilal»

29 декабря 2012 г. Группа заключила договор финансовой аренды на сумму 54,925 тыс. тенге на поставку автотранспортных средств в количестве 10 штук, сроком на 4 года. Процентная ставка, согласно договора, составляет 7,5% годовых. В соответствии с условиями договора финансовой аренды первоначальный платеж составил 1,144 тыс. тенге, оставшиеся 53,781 тыс. тенге выплачиваются ежемесячными платежами в течение срока аренды. 28 марта 2013 г. Группа произвела досрочное погашение оставшейся суммы.

## 27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРИВИЛЕГИРОВАННЫМ АКЦИЯМ

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров Компания выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год, из которых 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая. В 2012 и 2011 гг. Группа не размещала привилегированные акции. Величина обязательства по привилегированным акциям рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. сумма начисленных гарантированных дивидендов составила 180,000 тыс. тенге и была включена в финансовые расходы (см. Примечание 9).

## 28. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2012 г.	2011 г.
За сырье и материалы	2,552,964	2,544,074
За услуги	1,199,312	503,182
За упаковочные материалы	942,977	1,187,143
За основные средства	156,974	149,073
За товары	10,315	48,490
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности за оборудование	434,640	435,519
	<u>5,297,182</u>	<u>4,867,481</u>

Долгосрочная кредиторская задолженность за оборудование представлена задолженностью за активы, приобретенные с отсрочкой платежа на период в среднем от 5 до 7 лет. Группа переоценила данную задолженность до справедливой стоимости на дату получения, равной сумме будущих выплат, дисконтированных по ставке 7.69%, соответствующей рыночным процентным ставкам по аналогичным финансовым обязательствам.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Кредиторская задолженность за оборудование подлежит погашению следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
По требованию или в течение одного года	434,640	435,519
1-2 года	514,289	447,124
3-5 лет	81,925	510,932
более 5 лет	-	36,230
	<u>1,030,854</u>	<u>1,429,805</u>
Минус: Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отражены как текущие обязательства)	<u>(434,640)</u>	<u>(435,519)</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность за оборудование	<u>596,214</u>	<u>994,286</u>

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

	2012 г.	2011 г.
Доллары США	2,570,301	1,864,290
Тенге	1,636,620	2,123,047
Евро	1,143,795	1,852,560
Киргизские сомы	494,108	3,482
Рубль	24,793	12,585
Узбекские суммы	23,779	5,803
	<u>5,893,396</u>	<u>5,861,767</u>

### 29. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	2012 г.	2011 г.
Налог на добавленную стоимость	520,019	547,398
Индивидуальный подоходный налог	29,067	20,234
Социальный налог	12,350	9,889
Прочие налоги	2,216	24,601
	<u>563,652</u>	<u>602,122</u>

### 30. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Группа выделяет операционные сегменты на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности. Отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

- а. Производство, распределение и продажа продукции собственной марки Группы, включая соки «Grasío», «Да Да», «Нектар Солнечный», сокосодержащий напиток «DaDa Day», газированный сокосодержащий напиток «АПОРТ», вода «A'SU» и энергетический напиток «Yeti»;
- б. Производство, распределение и продажа молока собственной марки Группы «Мое»;
- в. Производство, распределение и продажа прочей продукции собственной марки Группы, включая чай «Пиала» и чипсы «Гризли»;
- г. Производство, распределение и продажа продукции с торговыми марками, предоставленными в рамках франшизы, включая газированные безалкогольные напитки «Pepsi», «Mirinda», «Seven-Up», «Lipton Ice Tea» и «AquaFina»;
- д. Торговые операции, включающие продажу и распределение импортируемой продукции других компаний.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Информация по отчетным сегментам Группы представлена ниже.

	Собственные марки: напитки	Собственные марки: молоко	Собственные марки: прочее	Франшиза	Торговля	Консолиди- ровано
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:</b>						
Выручка	11,448,154	4,525,583	9,483,312	9,494,419	-	34,951,468
Прибыль до расходов по подоходному налогу	807,596	210,676	1,406,429	344,939	-	2,769,640
Расходы по подоходному налогу	(196,503)	(77,680)	(162,777)	(162,960)	-	(599,928)
Чистая прибыль/(убыток)	611,093	132,996	1,243,652	181,971	-	2,169,712
Износ и амортизация	464,562	182,662	208,404	373,301	-	1,228,929
Приобретение основных средств и нематериальных активов	362,997	107,423	178,711	119,997	-	769,128
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:</b>						
Выручка	9,480,255	4,382,767	9,602,990	7,471,107	13,239	30,950,358
(Убыток)/прибыль до экономии по подоходному налогу	799,662	181,041	1,128,691	(394,343)	-	1,715,051
Расходы по подоходному налогу	(182,119)	(84,195)	(184,731)	(143,523)	-	(594,568)
Чистая прибыль/(убыток)	617,543	96,847	943,959	(537,866)	-	1,120,483
Износ и амортизация	448,808	125,789	254,391	402,092	-	1,231,080
Приобретение основных средств и нематериальных активов	166,139	397,831	144,478	123,629	-	832,077

Выручка, указанная выше представляет собой выручку полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. не было продаж внутри сегментов. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную каждым сегментом. Этот показатель представляется должностным лицам, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

	Собственные марки: напитки	Собственные марки: молоко	Собственные марки: прочее	Франшиза	Торговля	Консолиди- ровано
<b>На 31 декабря 2012 г.:</b>						
Сегментные активы	14,685,772	2,203,208	2,398,886	10,391,646	-	29,679,512
Активы по отсроченному подоходному налогу	-	-	-	-	-	-
Итого активы	14,685,772	2,203,208	2,398,886	10,391,646	-	29,679,512
Сегментные обязательства	8,826,260	971,640	2,032,507	7,321,069	-	19,151,476
Обязательства по отсроченному налогу	234,109	92,545	193,926	194,155	-	714,735
Итого обязательства	9,060,369	1,064,185	2,226,433	7,515,224	-	19,866,211
<b>На 31 декабря 2011 г.:</b>						
Сегментные активы	15,843,765	2,659,656	4,575,903	11,140,882	-	34,220,206
Активы по отсроченному подоходному налогу	-	-	-	-	-	-
Итого активы	15,843,765	2,659,656	4,575,903	11,140,882	-	34,220,206
Сегментные обязательства	10,426,286	2,058,357	3,515,369	9,241,234	-	25,241,246
Обязательства по отсроченному налогу	12,486	5,772	12,665	9,840	-	40,763
Итого обязательства	10,438,772	2,064,129	3,528,034	9,251,074	-	25,282,009

Для целей мониторинга результатов по сегментам и распределения ресурсов между сегментами, все активы и обязательства распределяются по отчетным сегментам. Общие корпоративные активы и активы, используемые отчетными сегментами совместно, распределяются на основе выручки, полученной отдельными отчетными сегментами. Совместные обязательства отчетных сегментов распределяются пропорционально величине активов сегментов.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Выручка Группы от продолжающейся деятельности по продажам внешним покупателям в разрезе по странам приводится ниже:

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2012 г.	2011 г.
Казахстан	31,397,279	28,128,487
Кыргызская Республика	2,566,587	2,146,085
Россия	404,216	129,941
Туркменистан	382,184	405,971
Таджикистан	158,895	124,217
Монголия	42,307	15,567
	<u>34,951,468</u>	<u>30,950,358</u>

### 31. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В соответствии с законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенного в силу 1 января 1998 г. и заменившим предыдущую солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную систему, все работники имеют право на получение гарантированных пенсионных выплат, если у них есть трудовой стаж по состоянию на 1 января 1998 г. пропорционально историческим данным. Они также имеют право на получение пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов с индивидуальных пенсионных накопительных счетов обеспеченных обязательными пенсионными отчислениями в размере 10% от заработной платы.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников. Однако с 1 января 2012 г., в соответствии с законодательством Республики Казахстан, данная сумма на одного работника не должна превышать 130,793 тенге в месяц. До этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 119,972 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.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

### 32. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с К.К. Мажибаевым и Е.Ж. Кошкинбаевым, являющимися акционерами Компании – см. Примечание 22. По состоянию на 31 декабря 2011 г. и до октября 2012 г. АО «Группа компаний «RESMI» (также принадлежащая К.К. Мажибаеву и Е.Ж. Кошкинбаеву) являлась материнской компанией Группы (далее - «Материнская компания»).

Операции между Компанией и ее дочерними компаниями исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании. Данные по операциям между Группой и связанными сторонами раскрываются ниже.

Операции со связанными сторонами включают:

- реализацию газированных безалкогольных напитков, натуральных соков, чая;
- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг;
- займы и кредиты.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### Торговые операции:

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Материнская компания	3,923	1,356	236,755	195,780
Компании под общим контролем	143,189	3,289	36,172	11,951

#### Прочие операции:

##### Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости:

В 2007 г. Группа заключила договор со связанными сторонами о передаче дебиторской задолженности материнской компании в сумме 2,790,110 тыс. тенге в обмен на 51,317 простых акций связанной стороны АО «АИФРИ «Innova Capital Partners» (далее – «Акции АИФРИ Innova») общей оценочной стоимостью в 2,790,110 тыс. тенге. На ту же самую дату, Группа также заключила договор опциона с ТОО «Resmi Commerce» (в последующем АО «Группа компаний «RESMI») о предоставлении колл и пут опционов на данные акции сроком на 3 года, до 27 декабря 2010 г., который в дальнейшем продлевался дополнительными соглашениями.

В соответствии с данным опционом, общая цена продажи/покупки акций установилась на уровне 2,790,110 тыс. тенге, которая индексировалась путем увеличения цены, из расчета 12% годовых в период с 2007 по 2010 гг. и по 5% в период с 2011 по 2012 гг. Данные операции были сделаны с целью секьюритизации задолженности от материнской компании. Группа классифицировала данные инвестиции как дебиторскую задолженность связанной стороны, что отражает сущность данных договоров, и отразила её по амортизированной стоимости.

В 2011 г. АО «Группа компаний «RESMI» выкупила 12,875 акций АИФРИ Innova на общую сумму 981,187 тыс. тенге. В 2012 г. Группа подписала новое соглашение о выкупе акций АИФРИ Innova, согласно которому, в июле 2012 г. АО «Группа компаний «RESMI» выкупила акции в количестве 38,442 акции на сумму 2,996,383 тыс. тенге. На 31 декабря 2012 г. сумма задолженности по данному соглашению со стороны АО «Группа компаний «RESMI» полностью погашена.

Проценты в размере 49,351 тыс. тенге и 133,671 тыс. тенге были начислены за 2012 и 2011 гг., соответственно, согласно условий договора опциона и были отражены как инвестиционные доходы в прибылях и убытках (см. Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. справедливая стоимость активов, полученных в качестве обеспечения, и балансовая стоимость дебиторской задолженности по соглашению составили:

	2012 г.		2011 г.	
	Балансовая стоимость дебиторской задолженности	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость дебиторской задолженности	Справедливая стоимость обеспечения
Акции АО «АИФРИ «Innova Capital Partners»	-	-	2,947,033	1,818,926

#### Инвестиции, предназначенные для торговли

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в состав ценных бумаг, предназначенных для торговли входили купонные облигации материнской компании в количестве 222,198,200 штук на общую сумму 2,200,945 тыс. тенге и простые акции АО «Великая стена» в количестве 92 штуки на общую сумму 19,504 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: купонные облигации материнской компании в количестве 13,640,000 штук на общую сумму 139,177 тыс. тенге и простые акции АО «Великая стена» в количестве 92 штуки на общую сумму 10,948 тыс. тенге) (см. Примечание 17).

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Купонные облигации материнской компании торгуются на Казахстанской Фондовой Бирже. Облигации с купонным вознаграждением по ставке 12% годовых и сроком на обращения до 21 декабря 2013 г. Вознаграждение выплачивается каждые 6 месяцев.

#### Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

По состоянию на 31 декабря 2011 г. в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи входили доли в паевых инвестиционных фондах, управляемые связанной стороной – АО «ИФД «RESMI» общей стоимостью 136,287 тыс. тенге, которые были полностью реализованы в течение 2012 г. (см. Примечание 17).

#### Прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочая дебиторская задолженность связанных сторон включала краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные Группой материнской компании и прочим связанным сторонам сроком погашения от 1 месяца до 1 года в размере 1,839,695 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 277,965 тыс. тенге).

#### Займы

В 2011 г. Группа получила займ от материнской компании в размере 4,291,540 тыс. тенге. Целью данного займа было потенциальное приобретение бизнеса. Данная сделка не была осуществлена, и до 31 декабря 2011 г. Группа выплатила 1,460,299 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2011 г. условия выплаты остаточной задолженности включали 700,000 тыс. тенге со сроком погашения до 31 января 2013 г. и 2,131,241 тыс. тенге со сроком погашения до конца 2012 г. Долгосрочная часть данного займа была отражена по амортизированной дисконтированной стоимости, в сумме 630,904 тыс. тенге.

Займ от материнской компании был полностью погашен в апреле 2012 г.

#### Задолженность по облигациям

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. облигации Группы на сумму ноль и 210 тыс. тенге были размещены у связанной стороны.

#### Прочие финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 г. привилегированные акции на сумму 900,000 тыс. тенге находятся у связанной стороны группы ТОО Resmi «Прямые инвестиции». (31 декабря 2011г. привилегированные акции на сумму 900,000 тыс. тенге находились у АО «НПФ «Республика») (см. Примечание 27).

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

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011г.
Материнская компания:				
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости (см. Примечание 17)	-	2,947,033	-	-
Прочая дебиторская задолженность, включая (см. Примечание 18):				
- Задолженность от реализации акций АО АИФРИ «Innova Capital Partners»	-	281,173	-	-
- Задолженность по торговым и прочим операциям	-	507,811	118,980	-
Займ от материнской компании	-	-	-	2,762,145
Прочая кредиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	-	-	-	210

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Компании под общим контролем:				
Прочая дебиторская задолженность, включая (см. Примечание 18):				
- Задолженность брокера	28,960	449,021	-	-
- Займ	1,839,695	277,965	-	-
- Задолженность по торговым и прочим операциям	348,879	223,527	-	-

Суммы задолженности будут погашаться денежными средствами по мере необходимости. Расходы по безнадежным долгам в отношении задолженности связанных сторон в отчетном периоде не признавались.

### Прочие раскрытия

В 2012 г. Группой подписан договор намерений с потенциальным покупателем, которым является связанная сторона – ТОО «Innova Investment» (см. Примечание 32), в соответствии с которым ТОО «Innova Investment» соглашается выкупить имущество по остаточной стоимости. Данная сделка должна быть проведена до июля 2013 г. (см. Примечание 21).

Займ, полученный от ЕБРР, частично обеспечен основными средствами связанных сторон балансовой стоимостью 2,634,888 тыс. тенге и 2,631,083 тыс. тенге на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно (см. Примечание 24).

### Компенсация ключевого управленческого персонала

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

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 гг., представляли собой краткосрочные выплаты в размере 264,933 тыс. тенге и 219,329 тыс. тенге, соответственно.

## 33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

### Управление капиталом

Бизнесы в индустриях товаров массового спроса и упаковочных материалов для пищевой промышленности подвержены рискам, связанным с быстрыми изменениями на рынках и в потребительском спросе. Политикой Группы является поддержание здорового баланса, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Группы, принимая во внимание имеющиеся в наличии денежные средства и кредитные линии, тенденции на рынках и инвестиционные возможности в целом, и в особенности, в развитии новых продуктов для усиления существующего портфеля и развитии новых каналов и географических рынков. По сравнению с 2011 г. общая стратегия Группы не изменилась.

### Основные принципы учетной политики

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

### Общие принципы управления рисками

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

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

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

### Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Инвестиции, предназначенные для торговли	2,226,336	246,955
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	90,768	251,227
Займы и дебиторская задолженность	3,259,346	5,883,222
Денежные средства	470,739	4,267,329
Депозиты	152,087	149,830
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	5,893,396	5,861,767
Займы от связанных сторон	-	2,762,145
Займы	9,124,626	11,367,263
Обязательства по финансовой аренде	732,444	1,055,863
Задолженность по облигациям	1,405,387	2,216,639
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (исключая авансы полученные)	333,625	260,948
Прочие финансовые обязательства	1,080,000	1,080,000

### Задачи управления финансовыми рисками

Ключевыми финансовыми целями для Группы являются рост, прибыльность, операционная эффективность и здоровый баланс. Для Казначейства Группы установлена двоякая цель: обеспечить экономически эффективное финансирование Группы в течение всего времени, а также идентифицировать, оценивать, и хеджировать финансовые риски в тесном сотрудничестве с бизнес дивизионами. В Группе усилия фокусируются на создании ценности для акционеров. Служба Казначейства достигает этой цели путем минимизации неблагоприятного воздействия, вызываемого колебаниями на финансовых рынках, на прибыльность соответствующих бизнес дивизионов, и путем управления структурой баланса Группы.

Политика Казначейства обеспечивает принципы для общего управления финансовыми рисками и определяет распределение ответственности за управление финансовыми рисками в Группе. Операционные политики охватывают специальные области, такие как валютный риск, риск, связанный с процентными ставками, с использованием производных финансовых инструментов, а также риск ликвидности и кредитный риск. Для Группы разработаны подробные Стандартные Операционные Процедуры, дополняющие Политику Казначейства в вопросах, связанных с управлением финансовыми рисками.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

Служба Корпоративного Казначейства ежеквартально отчитывается Комитету по управлению кризисами, органу, который занимается мониторингом рисков и политик, внедренных для минимизации подверженности риску. Комитет по управлению кризисами состоит из членов Исполнительного Совета, директоров и представителей финансовой службы и HR. Комитет проводит заседание раз в год, но в обстоятельствах быстро меняющихся экономических условий, мониторинг ключевых рисков и контролей проводится ежемесячно или ежеквартально. Риски, за которыми ведется наблюдение, включают внутренние и внешние факторы, которые оцениваются по Карте рисков, демонстрирующей тяжесть и вероятность события. По каждому риску назначается ответственное лицо для мониторинга. Система управления рисками имеет четкий алгоритм для исполнения и оповещения.

#### Рыночные риски

Операции Группы в основном подвержены финансовым рискам по изменению курса иностранной валюты и изменениям процентной ставки. Изменений в рыночных рисках Группы или методике управления и оценки данных рисков не было.

#### Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, в валюте по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Доллары США	169,184	3,117,215	6,004,251	7,778,874
Евро	1,745	48	2,106,454	3,358,316
Киргизские сомы	66,564	25,685	494,108	3,482
Узбекские сумы	39,583	40,887	23,779	5,803
Российские рубли	-	-	24,793	12,585

#### Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Группы к 10% возрастанию или снижению в тенге в отношении релевантных иностранных валют. 10% – 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 10%-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 10% в сравнении с соответствующей валютой. Для 10% ослабления тенге в сравнении с соответствующей валютой будет иметь место равнозначный результат с противоположным воздействием на прибыль и прочий капитал, и остатки, показанные ниже, будут отрицательными.

	Влияние доллара США (i)		Влияние Евро (ii)	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Прибыль/убыток	583,507	466,166	210,471	335,827

(i) Главным образом это относится к подверженности риску непогашенной задолженности по займам Группы на конец года в долларах США.

(ii) Главным образом это относится к подверженности риску непогашенной кредиторской задолженности Группы и задолженности по финансовой аренде на конец года в Евро.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

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

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

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Группы риску, связанному с процентной ставкой. По причине текущей структуры баланса Группы особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. Процентные выплаты по большинству займов представляют собой вознаграждения, рассчитываемые исходя из Либор+маржа, что позволяет на текущий момент Группе пользоваться благоприятным низким уровнем Либора, ввиду нестабильности мирового финансового рынка. Группа планирует использовать в будущем процентный своп, для фиксации текущего низкого уровня Либор путем конвертации плавающей ставки на фиксированную.

#### *Анализ чувствительности в отношении процентной ставки*

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

Если процентные ставки были бы на 100 базовых единиц выше/ниже, и все остальные переменные оставались бы постоянными для Группы, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. уменьшилась/увеличилась бы на 12,490 тыс. тенге (за 2011 г. уменьшилась/увеличилась бы на 13,654 тыс. тенге). Это главным образом относится к подверженности Группы риску, связанному с процентными ставками, по обязательствам с плавающей процентной ставкой.

#### *Риск, связанный с курсом ценных бумаг*

Группа имеет определенные стратегические миноритарные инвестиции в акционерные компании, не имеющие официального листинга. Эти инвестиции классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи и предназначенные для торговли. Справедливая стоимость инвестиций на 31 декабря 2012 г. составляла 110,272 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 289,451 тыс. тенге).

В настоящее время не имеется непогашенных производных финансовых инструментов, предназначенных для хеджирования таких инвестиций в акции.

#### *Анализ чувствительности в отношении курса ценных бумаг*

Анализ чувствительности, показанный ниже, сделан на основе подверженности риску, связанному с курсами ценных бумаг на отчетную дату. Если бы цены на акции изменились бы на 5%, то:

- Чистая прибыль за год, окончившийся 31 декабря 2012 г. была бы увеличена/уменьшена на 975 тыс. тенге (в 2011 г. на 1,911 тыс. тенге) в результате изменения справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли; и
- Прочие капитальные резервы были бы увеличены/уменьшены на 4,538 тыс. тенге (в 2011 г. на 7,506 тыс. тенге) для Группы в результате изменения в справедливой стоимости ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи.

Чувствительность Группы в отношении курса ценных бумаг не изменилась существенно по сравнению с прошлым годом.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### Кредитные риски

##### *Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов*

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

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

На 31 декабря 2012 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с финансированием клиентов составляла 1,087,231 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 933,366 тыс. тенге).

##### *Финансовый кредитный риск*

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

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

##### *Риск ликвидности*

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

Международная кредитоспособность RG Brands позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. В результате достижения поставленных финансовых целей, включая сокращение долговой нагрузки за последние 12 месяцев и поддержанию заявленных 1) маржи EBITDA и 2) размеру денежных средств от операционной деятельности за последние 18 месяцев, в сентябре 2012 года рейтинговое агентство Moody's повысило рейтинг RG Brands до уровня B2 со стабильным прогнозом (на 31 декабря 2011 г.: B3 со стабильным прогнозом).



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

Таблица по риску ликвидности

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

2012 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Финансовые активы:</b>					
Торговая дебиторская задолженность	-	1,076,586	-	-	1,076,586
Прочие финансовые активы	0%-12%	2,583,742	-	-	2,583,742
Прочие текущие активы	-	2,182,760	-	-	2,182,760
Депозиты	0.5%	1,360	153,001	-	154,362
Денежные средства	-	470,739	-	-	470,739
		<u>6,315,187</u>	<u>153,001</u>	<u>-</u>	<u>6,468,189</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Кредиторская задолженность	-	5,297,182	596,214	-	5,893,396
Займы	3.9%-12.5%	4,971,741	5,211,037	-	10,182,778
Обязательства по финансовой аренде	4.5%	394,160	365,595	4,259	764,014
Обязательства по облигациям	8%	20,299	1,585,942	-	1,606,241
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	333,625	-	-	333,625
Прочие финансовые обязательства	-	180,000	-	900,000	1,080,000
		<u>11,197,007</u>	<u>7,758,788</u>	<u>904,259</u>	<u>19,860,054</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

2011 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Финансовые активы:</b>					
Торговая дебиторская задолженность	-	922,507	-	-	922,507
Прочие финансовые активы	5%	3,390,852	194,673	-	3,585,525
Прочие текущие активы	-	2,013,682	-	-	2,013,682
Депозиты	0.5%	1,444	150,626	-	152,070
Денежные средства	-	4,267,329	-	-	4,267,329
		<u>10,595,814</u>	<u>345,299</u>		<u>10,941,113</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Кредиторская задолженность	-	4,867,480	958,056	36,231	5,861,767
Займ от связанных сторон	-	2,131,241	700,000	-	2,831,241
Займы	3.9%-12.5%	6,205,769	6,261,728	-	12,467,497
Обязательства по финансовой аренде	4.5%	430,056	666,468	8,884	1,105,408
Обязательства по облигациям	8%	959,167	1,504,763	-	2,463,930
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	260,948	-	-	260,948
Прочие финансовые обязательства	-	180,000	-	900,000	1,080,000
		<u>15,034,661</u>	<u>10,091,015</u>	<u>945,115</u>	<u>26,070,791</u>

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 1,826,000 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2012 г. (31 декабря 2011 г.: 1,607,378 тыс. тенге).

	2012 г.
<b>Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2013 г.</b>	
Использованная сумма	970,000
Неосвоенная сумма	<u>530,000</u>
	<u>1,500,000</u>
<b>Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2017 г.</b>	
Использованная сумма	6,543,732
Неосвоенная сумма	<u>1,296,000</u>
	<u>7,839,732</u>

Также по состоянию на 31 декабря 2012 г. были выпущены, но не размещены привилегированные акции в количестве 410,500 акций по 1,200 тенге каждая на общую сумму 492,600 тыс. тенге.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов, учтенных по амортизированной стоимости*

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учтенных по амортизированной стоимости в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### *Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости*

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и инвестиции, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости. Основой для оценки справедливой стоимости таких финансовых инструментов служит расчетная цена, по которой данный инструмент мог бы быть обменен в сделке между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами, за исключением принудительной продажи или продажи при ликвидации. Если актив продается на активном рынке, рыночная цена используется для оценки справедливой стоимости инструмента. В том случае, когда рыночные переменные, используемые для определения цены, не доступны или не могут быть определены на основе доступных рыночных котировок, справедливая стоимость определяется на основе прочих доступных рыночных данных и модели определения цены, которые используют математические методы на основе общепринятых финансовых теорий. Модели ценообразования учитывают как параметры самих инструментов, так и основанные на рыночных переменных параметры оценки, такие как процентные ставки, волатильность, обменные курсы и кредитный рейтинг контрагента. В том случае, когда рыночные переменные, используемые для определения цены, не доступны, руководство составляет суждение о наиболее достоверной оценке переменной для определения обоснованной ожидаемой цены, которая определилась бы на рынке. Для применения данного суждения, руководство использует различные инструменты, такие как сравнительные доступные данные, исторические данные и экстраполяцию. Лучшим основанием справедливой стоимости финансового инструмента, при первоначальном признании является цена сделки, подтвержденная сравнительными доступными рыночными данными. Разница, между ценой сделки и стоимостью, определенной, с использованием такой оценки, не признается в консолидированном отчете о совокупном доходе при первоначальном признании. В последующем прибыль или убыток признается в пределах фактора, которые участники рынка посчитали бы обоснованным в определении цены.

#### *Оценка финансовых активов по справедливой стоимости*

Для определения справедливой стоимости инвестиции, имеющихся в наличии для продажи и инвестиции, предназначенных для торговли, кроме определенных нелистингуемых акций в сумме 90,768 тыс. тенге Группа использовала рыночную цену, так как данные инвестиции продаются на активном рынке и признала доход в сумме 1,794 тыс. тенге в прочем совокупном убытке и убыток в сумме 15,788 тыс. тенге от изменения справедливой стоимости в течение 2012 г. в прибылях и убытках в составе инвестиционных доходов (см. Примечание 10).

Справедливая стоимость инвестиций, имеющиеся в наличии для продажи нелистингуемых акций была определена на основе оценочных техник в соответствии с общепринятыми моделями оценки основанных на анализе дисконтированных денежных потоков, которые включают некоторые допущения неподдерживаемые рыночными ценами или ставками.

#### *Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями*

Группа стремится принять необходимые меры, чтобы все финансовые, репутационные и прочие убытки Группы и ее клиентов были минимизированы посредством превентивных мер управления рисками или путем приобретения страховых полисов. Страховые полисы приобретаются для рисков, которыми нельзя управлять изнутри. Цель службы экономической безопасности Группы состоит в том, чтобы обеспечить оптимальное страхование в отношении рисков, могущих причинить ущерб либо в отношении физических активов (например, здания), либо интеллектуальной собственности (например, бренд "RG Brands"), либо потенциальных обязательств (например, в отношении продукции).

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

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

---

#### **34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

##### **Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан 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 Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

##### **Налогообложение и правовая среда**

Правительство Казахстана продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

##### **Условия кредитных соглашений**

В некоторых кредитных соглашениях Группы оговариваются пункты, в соответствии с которыми Группа должна соблюдать определенные ключевые показатели деятельности. Руководство Группы считает, что Группа соблюдала все условия кредитных соглашений с займодателями по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

##### **Юридические вопросы**

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

#### **35. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ**

В 2012 г. задолженность от связанной стороны в сумме 1,077,206 тыс. тенге был зачтен против приобретения облигаций материнской компании. В 2011 г. не было подобных операций.

Выкуп акций в 2012 г. на сумму 199,843 тыс. тенге был зачтен против дебиторской задолженности от акционеров.

В 2011 г. Группа получила займ от материнской компании в размере 4,291,540 тыс. тенге, из которых 447,868 тыс. тенге были напрямую зачтены против дебиторской задолженности от АО «ИФД «RESMI».

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

#### 36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2013 г. Группа подписала соглашение об открытии кредитной линии с АО ДБ «Альфа-Банк» в размере 1,500,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 8% годовых. Кредитная линия открыта на 3 года для пополнения оборотного капитала.

В мае 2013 г. Группа подписала генеральное соглашение об открытии кредитной линии с Азиатским Банком Развития на сумму 40,200 тыс. долларов США. Кредитная линия открыта на 7 лет для приобретения основных средств и рефинансирование краткосрочных займов.

#### 37. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа приняла решение включить в сумму выпущенного уставного капитала (а) номинальную стоимость размещенных 750,000 привилегированных акций общей стоимостью 900,000 тыс. тенге, классифицированных в данной консолидированной финансовой отчетности как обязательства в соответствии с требованиями МСФО, и (б) номинальную стоимость размещенных внутри Группы 39,500 привилегированных акций общей стоимостью 47,400 тыс. тенге, которая была элиминирована при консолидации. Также Группа поменяла наименование статьи «Прочие финансовые обязательства» на «Обязательства по привилегированным акциям» для обеспечения лучшего понимания пользователями характера данных обязательств.

Влияние данных изменений на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представлено следующим образом (в тыс. тенге):

Статья консолидированной финансовой отчетности	Примечание	Согласно предыдущей финансовой отчетности	Изменение в классификации	Реклассифицированный баланс
<b>На 31 декабря 2012 и 2011 гг.:</b>				
<b>КАПИТАЛ:</b>				
Выпущенный капитал	22	1,840,196	947,400	2,787,696
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	22	-	(47,400)	(47,400)
Обязательства по привилегированным акциям	27	-	(900,000)	(900,000)

#### 38. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 12 июня 2013 г.