



Годовой отчет 2017 АО «RG Brands» консолидированный





I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые Господа!

В 2017 год RG Brands продолжил исполнять стратегию устойчивый прибыльного роста. Компания продолжает фокусироваться на развитие собственных брендов, расширение инфраструктуры продаж и логистики на своих основных рынках - в Казахстане, Киргизии и России.

Через управление портфелем брендов и территорий компания достигла 7,6% роста в выручке и 31% роста в операционной прибыли, показав положительные денежные потоки от основной деятельности.

Благодаря сбалансированной системе управления закупками сырья и материалов себестоимость готовой продукции была снижена, доходность брендов сохранена на запланированном уровне и в сравнении с 2016 годом валовая маржа выросла на 18%, достигнув 21,7 млрд. тенге, получена чистая прибыль в размере 1,99 млрд. тенге.

С учетом текущей ситуации на денежных рынках менеджмент RG Brands продолжает работу по обеспечению своего роста через долгосрочные линии финансирования бизнеса и диверсификацию своих обязательств с использованием различных видов инструментов финансирования. Серьезное внимание уделяется минимизации валютных рисков. В 2017 году компания досрочно погасила валютный кредит от Азиатского банка развития. В дальнейшем компания планирует иметь структуру заимствования, где основной долей будут являться кредиты в тенге и в российских рублях.

На фоне нестабильных макроэкономических показателей в регионе, в августе 2017 года международное рейтинговое агентство «Moody's» подтвердило рейтинг кредитоспособности «RG Brands» на уровне B2 (stable).

Эффективное управление портфелем брендов и территориями, широкая дистрибуция, профессиональная команда, доступ к длинному и недорогому капиталу, наличие новых источников роста позволяет RG Brands демонстрировать положительную динамику продаж в текущем году и также с уверенностью смотреть на финансовые успехи в будущей перспективе.

Председатель Правления
АО «RG Brands»

Деваель Ханс Александр



II. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ

2.1. Краткая презентация Листинговой компании

АО «RG Brands» является одним из крупнейших производителей товаров народного потребления в Республике Казахстан и Центральной Азии.

История развития Компании:

1994	Создание Компании
1998	Создание собственных соковых брендов «Da-Da» и «Нектар Солнечный»
1999	АО «RG Brands» заключено соглашение с компанией Pepsi Co Inc. (ОАЭ, Дубай), дающее право эксклюзивно производить и распространять на территории Казахстана продукцию под торговой маркой «Pepsi», а также право распространять и рекламировать данную продукцию на территории Кыргызстана
2000	Строительство чайной фабрики и запуск производства зарегистрированного бренда «ПИАЛА»
2004	Покупка завода по производству молока у компании Nestle в городе Костанай (на Севере Казахстана), где год спустя компания уже разливала молоко под собственным брендом «МОЁ»
2007	Покупка завода по производству картофельных снеков под брендом «ГРИЗЛИ»
2009	Строительство и запуск крупнейшего в Центральной Азии производственно – логистического комплекса, расположенного в Алматинской области, на производственном оборудовании которого ежегодно разливается более 100 миллионов литров напитков (прохладительные напитки, соки, газированная и негазированная бутелированная вода, под собственным брендом «A'SU» по признанной в мире системе очистки Reverse Osmos). На данный проект компания инвестировала более 100 млн. долларов
2010	Компания получает высшую награду государства в области качества, которая отметила высокое качество всей выпускаемой продукции



2011

Компания «RG Brands» отмечена высшей наградой в оценке качества премией Президента РК «Алтын Сапа», как «Лучшее предприятие» выпускающее товары для населения» среди субъектов крупного предпринимательства

2013

Запуск собственного бренда холодного чая под торговой маркой «СiTi». Расширение линейки вкусов энергетического напитка под торговой маркой «Yeti»

2015

Компания заслужила звание «Национальный Чемпион» и удостоилась высокой оценки Главы Государства, также компания запустила производство холодного чая бренда «Пиала Ice Tea». В этом же году компания заключила крупную сделку с Европейским Банком Реконструкции и Развития на сумму 49 млн долларов США на 5 лет, а также компания заключила кредитное соглашение с Банком Развития Казахстана на 3 млрд тенге, сроком на 3 года

2016

Основана дочерняя Компания ООО «Эрджи Брэндс Север» в Новосибирской области Российской Федерации

2017

Расширение товарной линейки – первый лимонад на рынке с натуральным фруктовым соком под брендом «Солнечный»

В течение вот уже 20 лет компания следует своей миссии: **«Улучшать качество жизни массового потребителя через опережающие инновации в маркетинге и дистрибуции напитков и продуктов питания в Казахстане, Центральной Азии и Российской Федерации».**

По состоянию на 31.12.2017 г. Эмитент располагает диверсифицированным портфелем продуктов из следующих брендов:

Наименование продукции	Бренды
Соки и сокосодержащие напитки	Gracio, Da-Da, DaDaDay, Дача DaDa, DaDa точно сочно, Нектар Солнечный
Газированные напитки	Pepsi, 7UP, Mirinda, Нектар Лимонад
Вода	A'SU
Холодный чай	Lipton, Пиала Ice Tea
Чай	Пиала Gold
Молоко	Моё
Снеки	Гризли
Энергетические напитки	Yeti

Собственное производство АО «RG Brands» размещено в пригородной зоне г. Алматы, а также на севере Казахстана в г. Костанай. Произведенная продукция далее распространяется через собственную дистрибьюционную сеть в крупнейшие города Казахстана, Кыргызстана, России.

2.2. Дочерние и зависимые организации. Основные показатели и результаты деятельности и оценка их вклада в совокупный результат отчетного года.

Дочерние компании:

Наименование	Страна ведения деятельности	Доля владения, %		Вид деятельности
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	Республика Казахстан	100%	100%	Производство: соков торговых марок: «Gracio», «Да-Да», «Нектар Солнечный»; газированных напитков «Seven-up», «Pepsi» и Лимонад «Нектар»; пакетированного молока «Моё»;



Наименование	Страна ведения деятельности	Доля владения, %		Вид деятельности
		31.12. 2017 года	31.12. 2016 года	
TOO «RG Brands Kazakhstan»	Республика Казахстан	100%	100%	производство «Гризли»; бутилированной воды «A'SU»; сокодержущих напитков и холодного чая «DaDa Day», «Lipton», энергетического напитка «Yeti», расфасовка чая «Пиала» и «Assortea».
TOO «Uni Commerce Ltd.»	Республика Казахстан	100%	100%	Управление инвестиционным портфелем группы
ООО «RG Brands Tashkent»	Республика Узбекистан	100%	100%	Продажа и распределение на территории Республики
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»	Кыргызская Республика	100%	100%	Продажа и распределение на территории Республики
TOO «PRG Bottlers Kazakhstan»	Республика Казахстан	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	Российская Федерация	100%	100%	Продажа и распределение на территории Федерации

За рассматриваемый отчетный период выручка компании составила 52 430 945 тыс.тенге. Оценка вклада в совокупном результате отчетного года 83% от всей суммы выручки приходилось на TOO «RG Brands Kazakhstan», 11% от общей суммы приходилось на ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan» и 5% от общей суммы приходилось на ООО «ЭрДжи Брэндс Север»

2.3. Производственная структура

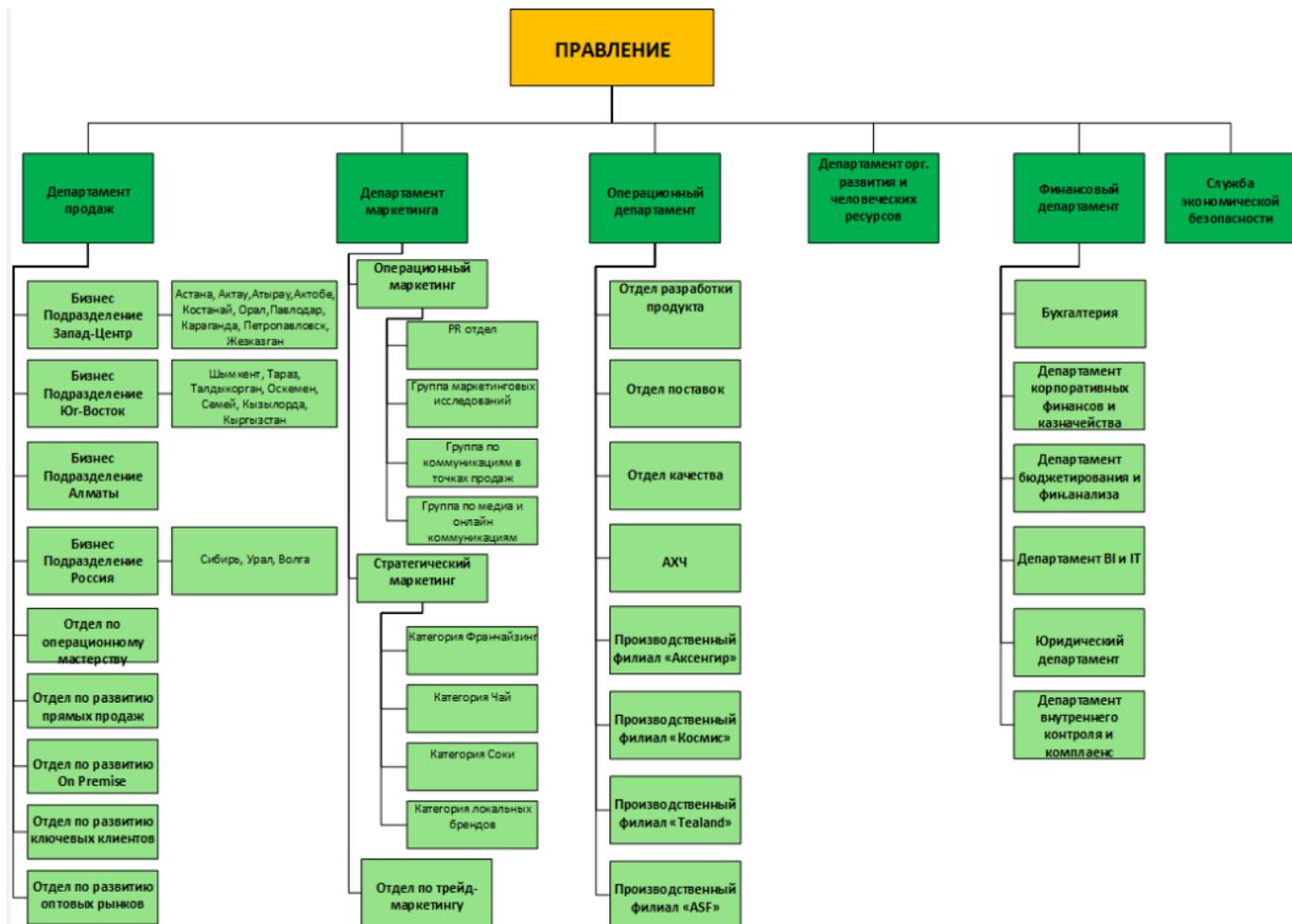
Структурные подразделения Эмитента:

- ✓ Департамент продаж
- ✓ Департамент организации поставок
- ✓ Отдел планирования
- ✓ Отдел закупа
- ✓ Отдел логистики



- ✓ Департамент информационных систем
- ✓ Производство
- ✓ Департамент маркетинга
- ✓ Финансовый департамент
- ✓ Отдел финансового анализа и бюджетного планирования
- ✓ Бухгалтерия
- ✓ Казначейство и корпоративные финансы
- ✓ Контрольно-ревизионная служба
- ✓ Департамент организационного развития и человеческих ресурсов
- ✓ Юридический департамент
- ✓ Служба экономической безопасности.

Организационная структура АО «RG Brands»



III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

2017 год был благоприятным для Компании, вследствие чего выручка от реализации составила 52 430 945 тыс. тенге. Показатель EBITDA составил 7 091 337 тыс. тенге. Также отмечаем запуск производства первого лимонада на рынке с натуральным фруктовым соком под брендом «Солнечный».

IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

4.1. Анализ основных рынков.

Основной деятельностью АО «RG Brands» и его дочерних компаний является производство, реализация и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, картофельных снеков, а также расфасовка и продажа чая. Сбытовая и ценовая политика компании обусловлена конъюнктурой и ёмкостью рынка, конкурентной позицией и покупательской способностью конечного потребителя.

Рынок соков

Потребность Республики Казахстан в натуральных соках почти на 75% обеспечивается собственным производством. Рынок Казахстана имеет производственный потенциал развития в виде крупных и средних предприятий. Однако, в виду сложившейся макроэкономической ситуацией в период с 2015 до 2017 года снижение объемов реализации в целом по Республике составило около 25%.

Основные производители на внутреннем рынке: АО «Raimbek Bottlers Kazakhstan», АО «RG Brands Kazakhstan», АО «Gold Produkt Kazakhstan», ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс» и т.д.

Рынок газированных напитков

За период с 2015 по 2017 год наблюдается тенденция постоянного роста, рост за текущий период составил почти 8%.

АО «RG Brands» является одним из лидеров данного сегмента казахстанского рынка и планирует стабильно увеличивать объемы продаж, благодаря маркетинговой и рекламной поддержке, а также развитию каналов продаж и холодильной инфраструктуры. Основными игроками данного сегмента за отчетный период являлись: ТОО СП «Кока-Кола», «Алматы Боттлерс», ТОО «Арай - Холдинг».



Рынок энергетических напитков

Рынок энергетических напитков один из самых перспективных среди безалкогольной продукции в Казахстане. Темп роста объемов реализации данного сегмента в Казахстане за 2016-2017 года составляет около 14%. Основными игроками данного сегмента за отчетный период являлись: ТОО «RIKS», Red Bull GmbH (Австрия), АО «RG Brands», АО «GALANZ bottlers».

Рынок холодного чая

За период с 2015 по 2017 годы, общий объем реализации холодного чая снизился почти на 14%.

Около 60% доли рынка холодного чая в стране занимают следующие компании: АО «Galanz Bottlers» с брендом «Maxi чай», ТОО «RIKS» с торговой маркой «Nexttea», АО «RG Brands» с брендом «Lipton Ice Tea» и «Пиала Ice Tea» и «Фьюс-чай» компании «DP Beverages Limited» (связанная компания ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс»).

Рынок бутилированной воды

Объем реализации бутилированных столовых и минеральных вод в Казахстане набирает темпы, появляются новые производители и новые торговые марки, что объясняется наличием постоянно растущего и стабильного спроса на данный вид продукции ввиду низкого качества пресной воды, не удовлетворительным состоянием систем водоснабжения и ростом культуры потребления бутилированной воды. За период с 2015 по 2017 годы сохранялась тенденция роста, в среднем рос составлял около 4%. Основными производителями на внутреннем рынке являются: ТОО «Юникс» с торговой маркой «TASSAY», ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс» с торговыми марками «Вонаqua», АО «RG Brands», с торговой маркой «A'SU» и др.

Рынок ультрапастеризованного молока

За анализируемый период с 2016 по 2017 год наблюдался снижение объемов реализации молока – около 4%. Связано это в первую очередь с наплывом молочной продукции из России и Белоруссии. Основными производителями на рынке Казахстана являются ТОО «Raimbek Agro» с торговой маркой «Айналайын», Компания «Агропродукт» с торговой маркой «Одари», АО «RG Brands» с торговой маркой «Моё», ТОО «Компания ФудМастер Трэйд» с торговой маркой «Lactel» и др.

Рынок снеков

Казахстан относится к рынкам, где потребление снеков находится в процессе становления. Соответственно данный рынок в Казахстане имеет огромный потенциал для роста. За анализируемый период, общий объем реализации вырос на 6,3%

Самые популярные товарные марки чипсов на рынке Казахстана – “Lays”, “Fan”, “Чипсоны”, “Chipster” и “Grizzly”.



Рынок чая

Казахстан занимает одно из ведущих мест в мире по потреблению чая на душу населения, однако объемы реализации за период 2015-2017 снизились почти на 19%. Основными игроками на рынке чая являются: ТОО «Tea House» с торговыми марками «Ассам», «Симба», «Индира», АО «RG Brands» с торговой маркой «Пиала», Компания Unilever Inc. с торговой маркой «Lipton» и др.

4.2. Доля рынка, маркетинг и продажи

Доля компании на большинстве рынков по основным направлениям является конкурентоспособной, в том числе благодаря высокому качеству продукции, продуманной маркетинговой стратегии и растущей продажной сети – что подтверждается ежегодным ростом выручки от реализации.

4.3. Информация о продукции АО «RG Brands».

Продуктовая линейка АО «RG Brands» представлена четырьмя категориями товаров:

Соки и сокодержжащие напитки

Представлены такими брендами как «Gracio», «Da-Da», «DaDaDay», «DaDa Дача», «Солнечный».



Напитки

Данная группа товаров подразделяется на газированные напитки представленные «Pepsi», «7UP», «Mirinda», «Нектар Лимонад» и негазированными напитками представленными холодными чаями «Lipton», «Пиала», а также энергетическими напитками «Yeti».



Продукты питания

В данную группу входят молоко с торговой маркой «МОЁ», чипсы «Grizzly», чай с торговой маркой «Пиала Gold».



Моё

Вода

АО «RG Brands» выпускает воду под брендом «A'SU»

a'su

4.4. Стратегия деловой активности.

В рамках принятой в Компании среднесрочной стратегии развития, Компания делает упор на три основных постулата роста:

- Доминирование на внутреннем рынке – усиление лидерства по всем продуктовым группам с фокусом на разных и высокодоходных сегментах, усиление каналов сбыта с фокусом на их объединении и на высокодоходных каналах, расширение дистрибуционной сети через прямой выход на клиентов/

- Географическая экспансия – активная экспансия на быстроразвивающиеся рынки России и Центральной Азии.

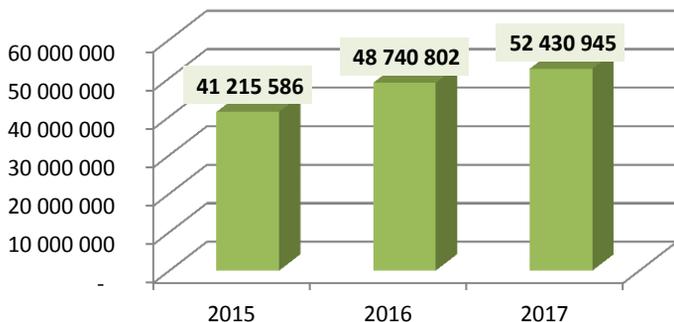
- Развитие новых продуктов – поиск свободных ниш на рынке и представление новых продуктов, расширенный фокус на собственных брендах, использование текущих лидерских позиций на рынке с целью абсолютного лидерства в продуктовой инновации.

Исполнение на практике вышеуказанных драйверов роста, наряду с соблюдением основного экономического принципа устойчивого прибыльного роста позволит стать лидирующей Компанией в своем секторе с доступом к более чем 100 миллионному потребительскому рынку Казахстана, Центральной Азии, Российской Федерации.



V. ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

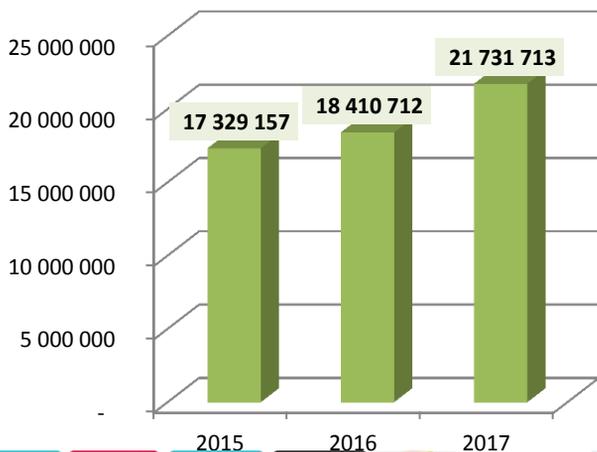
Выручка, тыс тенге



Как видно из консолидированного отчета о совокупном доходе АО «RG Brands» выручка от реализации Компании относительно 2016 года выросла на 7,6%, и за весь 2017 год составила 52 430 945 тыс.тенге. Выручка на 65% состояла из доходов от реализации соков, сокодержущих напитков и безалкогольных напитков, на 35% из реализации чая, молока и продуктов питания.

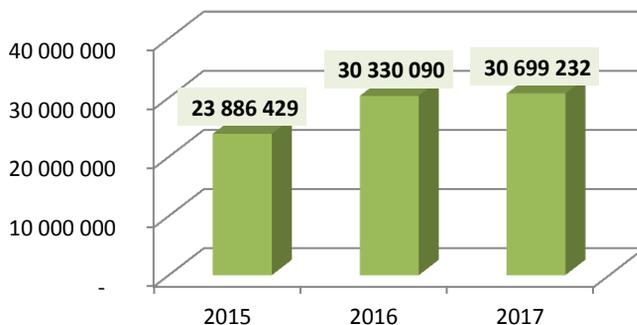
Себестоимость реализации продукции составила 30 699 232 тыс.тенге, что на 369 142 тыс.тенге больше показателя прошлого года. АО «RG Brands» продолжает выполнять среднесрочную программу развития, активно реинвестируя накапливаемые средства в развитие ключевых брендов компании и усиление системы продаж и дистрибуции.

Валовая Прибыль, тыс тенге



Важнейшей характеристикой экономической деятельности Компании является ее финансовое состояние. Оно определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы Компании и её партнеров в финансовом и производственном отношении.

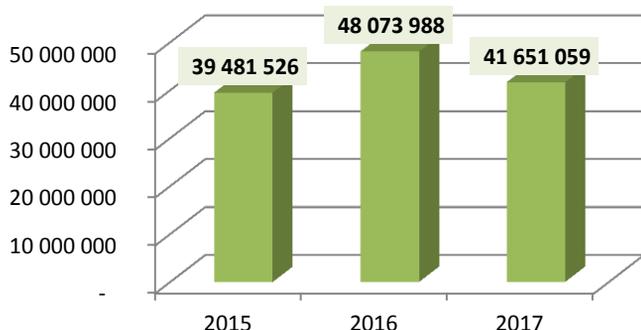
Себестоимость, тыс тенге



В отчетном периоде валовая прибыль компании выросла в сравнении с предыдущим периодом на тыс.тенге, что составляет около 18,4%, тогда как в аналогичном периоде прошлого года наблюдалось увеличение валовой прибыли на 1 081 555 тыс.тенге, что составляет 5,8% от показателя 2016 года, которые были обусловлены рядом факторов.

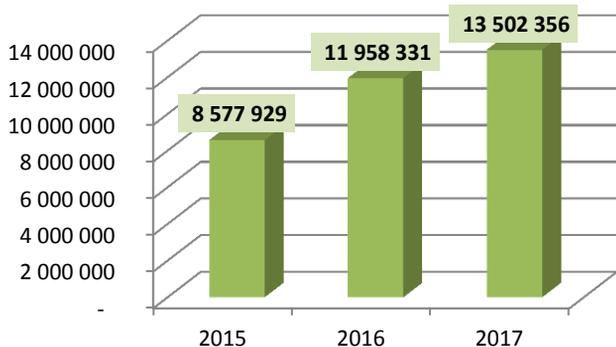
Компания уделяет большое внимание эффективному управлению рабочим капиталом чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности 2017 года, составили более 1 миллиарда тенге.

Динамика изменений активов, тыс тенге



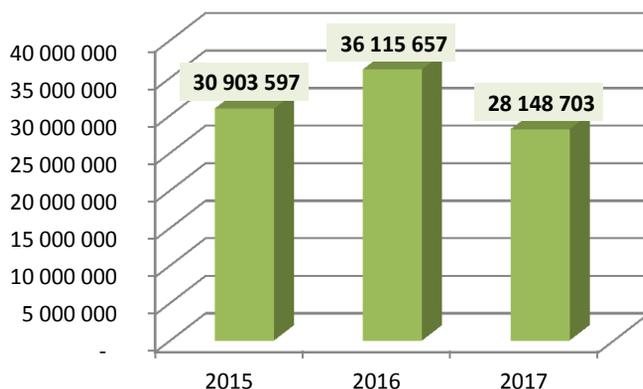
Совокупные обязательства также снизились на 22,1% в результате погашения краткосрочных и долгосрочных займов, а также кредиторской задолженности упомянутого выше. Изменение суммы обязательств в свою очередь повлияло на снижение соотношения займов на капитал до 1,3.

Динамика изменения капитала, тыс тенге



Совокупные активы Компании снизились на 13,4%. Основной причиной сокращения активов стало снижение денежных средств на 10,3 млрд тенге, которые в основном были потрачены в основном на погашение займов на сумму 5,2 млрд тенге и кредиторской задолженности на сумму 2,4 млрд тенге.

Динамика изменений обязательств, тыс тенге



Капитал составил 13 502 356 тыс. тенге, что на 12,9% больше аналогичного периода прошлого года. Увеличению капитала способствовало получение прибыли по итогам 2017 года на сумму 1 995 022 тыс тенге.

В целом коэффициенты деловой активности находятся на средних уровнях.

Показатели рентабельности активов и капитала выросли за год, в результате роста чистой прибыли за анализируемый период.

Финансовый коэффициент

Финансовый коэффициент	2015	2016	2017
ROA	4,30%	2,13%	4,79%
ROE	19,78%	8,57%	14,78%

Коэффициенты ликвидности

Коэффициенты ликвидности	2015	2016	2017
Текущая ликвидность	1,39	1,14	1,14
Срочная ликвидность	0,76	0,78	0,41
Абсолютная ликвидность	0,67	0,68	0,31

VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

6.1.- 6.2. Анализ рисков и система управления рисками

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

Ключевыми финансовыми целями для Компании являются устойчивый прибыльный рост, генерирование денежных потоков, операционная эффективность и сильный баланс. Политика Казначейства обеспечивает принципы для общего управления финансовыми рисками и определяет распределение ответственности за управление финансовыми рисками. Система управления рисками имеет четкий алгоритм для исполнения и оповещения.

Финансовый риск

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

Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Группа снижает данный риск путем снижения доли валютных операций, использования хеджирования и заключения форвардных контрактов.

Финансовый кредитный риск

Финансовые инструменты содержат элемент риска в том, что контрагенты будут не в состоянии выполнить свои обязательства. Этот риск минимизируется 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. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, учитывая их кредитное качество. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска 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 стремится также поддерживать гибкость в финансировании путем поддержания открытых кредитных линий. Кредитные линии предназначены для финансирования оборотного капитала и капитальных инвестиций. Международная кредитоспособность АО «RG Brands» позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. В 2017 году рейтинговое агентство Moody's подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «RG Brands» на уровне B2 стабильный.

Операционный риск

Группа выявляет операционный риск, связанный с потерями, которые являются результатом любого несоответствия системы, внутренних процессов, а также человеческого фактора или следствием внешнего негативного фактора.

В целях ограничения операционного риска в Группе разрабатывается План действий на случай непредвиденных обстоятельств, который периодически тестируется на предмет его выполнимости и может обновляться в соответствии с организационными и техническими изменениями в Группе и под воздействием внешних факторов. Операционный риск оценивается на основе методики расчета операционного риска.



VII. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

7.1. Система организации труда работников листинговой компании

Политика компании в области управления персоналом и профессионального обучения тесно связана с миссией компании, которая заключается в улучшении качества жизни массового потребителя через опережающие инновации в маркетинге и дистрибуции напитков и продуктов питания, призвана ее поддерживать и выполнять. В основе политики в области персонала лежит принцип управления, создающий баланс между краткосрочной эффективностью и долгосрочным успехом, подкрепленной интегрированной профессиональной командой, состоящей из опытных ветеранов и талантливой локальной молодежью, вдохновленной краткосрочной и долгосрочной мотивационной политикой и разделяющих общее видение.

Профессиональное обучение для персонала включает в себя как внутреннее обучение, так и внешнее обучение. Внутреннее обучение состоит из обучения на рабочем месте, проведения мастер классов опытными менеджерами разных подразделений компании. Внешнее обучение организовывается на основании персональных задач по развитию сотрудника через привлечение тренинг провайдеров либо стажировки на ведущих предприятиях в области напитков и продуктов питания. Благодаря партнерским отношениям с ведущими мировыми производителями такими, как Тетра Пак, инженерно-техническая служба имеет возможность ознакамливаться с новейшими технологиями в области упаковки, оборудования по розливу, выдуву.

В компании помимо заработной платы работает система премирования по результатам исполнения ключевых задач (KPI) как на триместровой основе, так и на годовой. При этом персональные задачи сотрудника основываются на корпоративных задачах, тем самым подчеркивая для сотрудника важность работы в команде и исполнения общей стратегии.

Мотивация производственного персонала напрямую связана с выполнением объемов производства и достижения показателей эффективности линий и смены, отсутствия брака и показателей качества продукции. Помимо материального вознаграждения компания проводит различные командообразующие и мотивирующие мероприятия, приуроченные к событиям из жизни компании либо корпоративным мероприятиям.

7.2. Ответственность листинговой компании в сфере экологии, природоохранная политика (для листинговых компаний, деятельность которых требует наличия политики в области охраны окружающей среды).

В рамках соблюдения экологического кодекса РК, Компания добросовестно исполняет все необходимые обязательства по исполнению всех необходимых требований, в частности на постоянном контроле следующие требования по экологии в соответствии с экологическим кодексом РК:

- ✓ производить производственный мониторинг эмиссий в соответствии с программой производственного экологического контроля
- ✓ производить инструментальные замеры источников выбросов согласно графика инвентаризации;
- ✓ выполнять План природоохранных мероприятий по Охране окружающей среды;
- ✓ выполнять мероприятия по утилизации, обезвреживанию и безопасному удалению производственных отходов в соответствии с законодательными требованиями.;
- ✓ выполнять установленные мероприятия по зеленым насаждениям согласно правил благоустройства территории г. Алматы;
- ✓ не допускать утечек воды из системы водоснабжения, канализации,
- ✓ проводить учет водопотребления,
- ✓ проводить инвентаризацию и учет парниковых газов и озоноразрушающих веществ согласно Киотского протокола и законодательства РК,
- ✓ проводить политику рационального использования природных ресурсов на всех площадках Компании,
- ✓ проводить учет и контроль оборудования содержащего полихлорированные дифенилы.

7.3. Участие в благотворительных и социальных проектах и мероприятиях в отчетном году, а также, если имело место, об оказанной спонсорской поддержке.

В 2017 году Компания реализовала ряд социальных проектов, в частности:

- ✓ Выступила в качестве спонсора Зимней Универсиады обеспечив чаем “Пиала Gold» и молоком «МОЕ» спортсменов;
- ✓ Выступила в качестве спонсора Алматы Марафон, Астана Марафон, Караганда Марафон и Марафона ШОС, обеспечив водой «ASU» спортсменов, поддержал паралимпийцев и предоставил гранты на реабилитацию;
- ✓ Выступила в качестве спонсора Чемпионата Азии по Художественной Гимнастике обеспечив водой ASU и соком Gracio;



VIII. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

8.1. Описание системы корпоративного управления листинговой компании, ее принципов.

Корпоративное управление АО «RG Brands» основано, прежде всего, на уважении прав и законных интересов всех его акционеров и статуса самого Общества и направлено на достижение роста эффективности деятельности Общества, в том числе роста активов Общества, создание рабочих мест и поддержание финансовой стабильности прибыльности Общества.

Основополагающими принципами системы корпоративного управления являются:

1. Обеспечение акционерам реальной возможности для реализации их права на участие в управлении Обществом.
2. Создание для акционеров Общества реальной возможности участвовать в распределении прибыли Общества (получение дивидендов).
3. Обеспечение своевременного и полного представления акционерам Общества достоверной информации, касающейся финансового положения Общества, экономических показателей, результатов деятельности, структуре управления Обществом, в целях обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами Общества и инвесторами.
4. Обеспечение равного отношения ко всем категориям акционеров Общества.
5. Обеспечение максимальной прозрачности деятельности должностных лиц Общества.
6. Обеспечение осуществления Советом директоров Общества стратегического управления деятельностью общества и эффективный контроль с его стороны за деятельностью исполнительного органа общества, а также подотчетность членов Совета директоров его акционерам.
7. Обеспечение Правлению возможности разумно, добросовестно осуществлять эффективное руководство текущей деятельностью Общества, а также установление подотчетности Правления Общества Совету директоров и его акционерам.
8. Определение этических норм для акционеров Общества.
9. Обеспечение эффективного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.



8.2. Информация необходимая к раскрытию для акционерного общества.

Зарегистрированный акционерный капитал на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года составляет 2 787 696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 год акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 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 тенге каждая и 789 500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 200 тенге каждая .

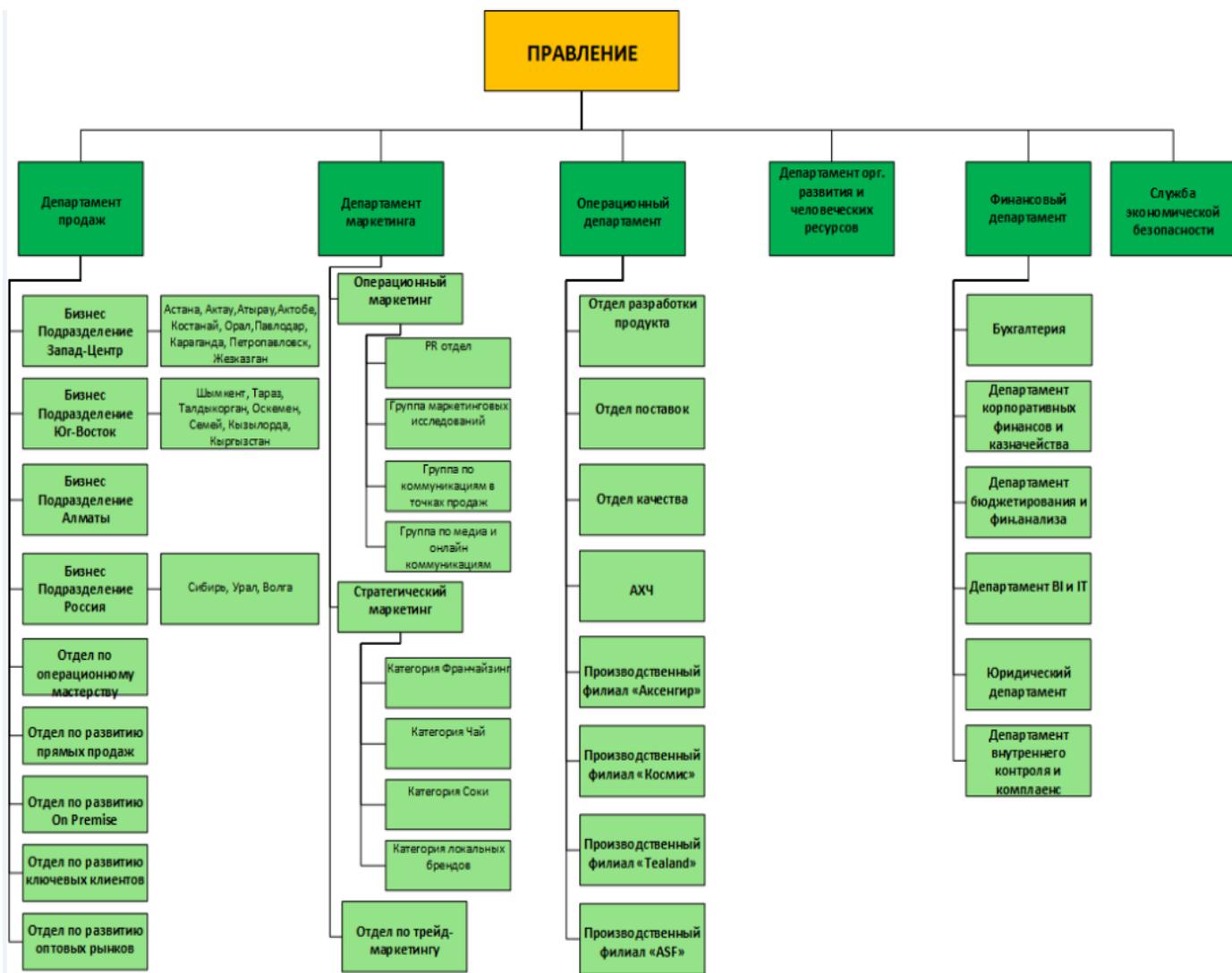
По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года акционеры компании представлены следующим образом:

Акционеры	31 декабря 2017 года (%)	31 декабря 2016 года (%)
Мажибаев К.К.	61,77%	61,77%
Кошкинбаев Е.Ж.	26,76%	26,76%
TOO «SUCCESSFUL INVESTMENT TRUST»	8,89%	8,89%
Калтаев Т.С.	0,95%	0,95%
Баязеров Р.Д.	0,90%	0,90%
Агыбаев А.Е.	0,72%	0,72%
Халяпин А.В.	0,01%	0,01%

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года выкупленные простые акции составили 149 709 тыс. тенге или 304 459 простых акций и 152 436 тыс. тенге или 302 137 простых акций.



8.3. Организационная структура.



8.4. Совет директоров.

Общее руководство деятельностью Компании осуществляется Советом директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Единственного акционера. Деятельность Совета директоров основывается на принципах разумности, эффективности, активности, добросовестности, честности, ответственности, точности, профессионализма, осмотрительности, объективности, регулярности.





Состав Совета директоров АО «RG Brands»

№	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Мажибаев Кайрат Куанышбаевич	Председатель Совета директоров
2	Кошкинбаев Еркин Жаксыбаевич	Член Совета директоров
3	Деваель Ханс Александр (Dewaele Hans Alexander)	Член Совета директоров
4	Фрэнк Бенамю (Franck Benhamou)	Член Совета директоров со статусом независимого директора
5	Дэвид Брайн Уокер (David Brian Walker)	Член Совета директоров со статусом независимого директора
6	Мюррей Харрис (Murray Harris)	Член Совета Директоров со статусом независимого директора

Послужной список членов Совета директоров



Председатель Совета директоров – Мажибаев Кайрат Куанышбаевич, родился 5 января 1968 года, более 20 лет является признанным экспертом в области инвестиций.

В его бизнес практике более 20 успешных проектов с доходностью 35% IRR. Член Совета Предпринимателей при Президенте Республики Казахстан. Член совета Директоров крупных финансовых учреждений Казахстана, таких как Kazakhstan Growth Fund (KGF). Был награжден почетным званием «Предприниматель года Казахстана» аудиторской компанией Ernst& Young.

Мажибаев К.К. является акционером АО «ИФД «RESMI», ему принадлежит 107 775 штук голосующих акций. С 12 октября 2004 года - по настоящее время Председатель совета директоров АО «RG Brands». С 15 октября 2004 г. – по настоящее время Председатель совета директоров АО «ИФД «RESMI» (переизбран 09.06.2008 г., 27.05.2011 г., а также протоколом Совета директоров от 15.11.2012 г.). С 24 января 2006 г. по 2015 год Председатель Наблюдательного совета ТОО «INNOVA INVESTMENT».



Послужной список членов Совета директоров

Член Совета директоров – Кошкинбаев Еркин Жаксыбаевич, 1970 года рождения. С 30 мая 2008 г. по 19 марта 2012 г. – Председатель Правления, член Совета директоров АО «АИФН «Великая Стена». С 17 сентября 2007 г. по 30 марта 2010 г. – член Наблюдательного совета ТОО «Группа компаний «RESMI». С 24 января 2006 г. по 2015г. – Член Наблюдательного совета ТОО «INNOVA INVESTMENT». С 28 февраля 2005 г. по настоящее время – член Совета директоров АО «RG Brands».



Член Совета директоров – Деваль Ханс Александр (Dewaele Hans Alexander), 1962 года рождения. С 08 декабря 2016 года по настоящее время - Член Совета директоров АО "RG Brands«. С 31 октября 2016 года по настоящее время - Председатель Правления АО "RG Brands”.

Член совета директоров со статусом независимый директор – Френк Элиас Бенаму (Franck Elias Benhamou), 1960 года рождения. С 01 марта 2005 г. по настоящее время – независимый директор - член Совета директоров АО «RG Brands». С января 2010 г. по сентябрь 2012 г. – Генеральный менеджер CISLINK Ltd (Российская Федерация, г. Москва). С января 2011 г. по настоящее время – Генеральный менеджер Costacalendar SL (Испания, г. Малага).



Послужной список членов Совета директоров



Член совета директоров со статусом независимый директор - Дэвид Брайн Уокер (David Brian Walker), 1962 года рождения. С 05 ноября 2012 г. по настоящее время – независимый директор - член Совета директоров АО «RG Brands». С 28 сентября 2012 г. по настоящее время – Член финансово-инвестиционного комитета АО «RG Brands». С октября 2011 г. по май 2012 г. – Управляющий директор ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог (Российская Федерация, г. Москва). С сентября 2007 г. по июль 2011 г. – Управляющий директор Citibank International PLC (Великобритания, г. Лондон).

Член совета директоров со статусом независимый директор – Маррей Харрис. Независимый Директор Совета Директоров RG Brands с апреля 2014 года. С 2009 – по 2013 Генеральный менеджер Britvic Soft Drinks UK, с 2003 по 2009 Директор Операционной деятельности по клиентам Britvic Soft Drinks UK. 1997 – 2003 – Менеджер по продажам и маркетингу Britvic Soft Drinks UK.



8.5. Исполнительный орган.

Правление является коллегиальным исполнительным органом Компании, обеспечивающим развитие и достижение устойчивого роста показателей деятельности Компании и имеющим право принимать решения по любым вопросам деятельности, не отнесенным законом, иными законодательными актами Республики Казахстан и Уставом Компании к компетенции Общего собрания акционеров. Правление является коллегиальным исполнительным органом Компании, обеспечивающим развитие и достижение устойчивого роста показателей деятельности Компании и имеющим право принимать решения по любым вопросам деятельности, не отнесенным законом, иными законодательными актами Республики Казахстан и Уставом Компании к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров, несет ответственность перед акционерами и Советом директоров за выполнение возложенных на него задач.

Права и обязанности членов Правления определяются законодательством Республики Казахстан, Уставом, Положением о Правлении АО «RG Brands» и трудовым договором.



Состав Правления (по состоянию на 31.12.2017 г.)

Фамилия, имя, отчество, год рождения	Должности занимаемые за последние три года в хронологическом порядке	Сведения о количестве принадлежащих акций Эмитента
Деваель Ханс Александр (Dewaele Hans Alexander), 1962 г.р	С 09 декабря 2016 года по настоящее время - Член Совета директоров АО "RG Brands". С 31 октября 2016 года по настоящее время - Председатель Правления АО "RG Brands"	-
Калтаев Тимур Сейткарымович, 1977 г.р.	С «01» декабря 2010 года по настоящее время – Генеральный директор ТОО «RG Brands Kazakhstan» С «20» октября 2004 года по настоящее время – Член Правления АО «RG Brands»	0,95%
Баязеров Руслан Даулеткеримович, 1976 г.р.	С «03» октября 2011 года по настоящее время – Коммерческий директор ТОО «RG Brands Kazakhstan» С «19» декабря 2008 года по настоящее время Исполняющий обязанности Генерального директора ТОО «Uni Commerce Ltd.» С «20» октября 2004 года по настоящее время – Член Правления АО «RG Brands»	0,90%
Агыбаев Аскат Ерикжанович, 1976 г.р.	С «01» апреля 2010 года по настоящее время – Главный управляющий по финансовым вопросам АО «RG Brands» С «20» октября 2004 года по настоящее время – Член Правления АО «RG Brands»	0,72%
Халяпин Андрей Васильевич, 1978 г.р.	С «30» июля 2010 года по настоящее время – Член Правления АО «RG Brands» С «01» июня 2009 года по настоящее время - Директор филиала «Аксенгир» ТОО «RG Brands»	0,01%



8.6. Комитеты совета директоров и их функции.

При Совете директоров созданы следующие комитеты:

- ✓Финансово-инвестиционный комитет;
- ✓Комитет по кадрам и вознаграждениям;
- ✓Комитет по аудиту.

Финансово-инвестиционный комитет

В компетенцию Финансово-инвестиционного комитета входит рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров Эмитента по следующим вопросам:

- 1) координация процесса разработки и утверждения стратегии развития Общества, в том числе выработка целей и основных задач менеджменту Эмитента на среднесрочный период 5 (пять) лет и на каждый период операционного планирования 1 (один) год;
- 2) предоставление экспертизы по основным стратегическим направлениям и внедрению Эмитентом и Советом директоров соответствующих управленческих процедур и процессов на уровне лучших международных отраслевых стандартов;
- 3) оценка результатов финансово-операционной деятельности Эмитента по периоду;
- 4) рассмотрение инвестиционных проектов, предусмотренных процедурой по утверждению инвестиционных проектов Эмитента и его дочерних организаций и структурных подразделений;
- 5) организация работы Комитета с очными заседаниями не менее 1 (одного) раза в квартал (обычно в период до ежеквартального заседания Совета директоров);
- 6) оценка текущего финансового и экономического состояния Эмитента для Совета директоров и акционеров Эмитента;
- 7) контроль над совершенствованием и выполнением основных принципов среднесрочного и годового планирования экономики и финансовых инициатив (финансовая стратегия и экономическая модель);
- 8) другая поддержка Председателя Совета директоров и руководителя исполнительного органа Эмитента в разработке и исполнении программ развития менеджмента;
- 9) контроль над исполнением финансово-хозяйственного плана;
- 10) контроль над установлением и обеспечением соблюдения эффективных процедур внутреннего контроля;
- 11) контроль над обеспечением эффективной и прозрачной системы управления Эмитента, в том числе предупреждение и пресечение злоупотреблений со стороны исполнительных органов и должностных лиц Эмитента;
- 12) контроль по обеспечению достоверности финансовой информации, используемой либо раскрываемой Эмитентом.

Комитет по кадрам и вознаграждениям

В компетенцию Комитета по кадрам и вознаграждениям входит рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров Эмитента по следующим вопросам:

- 1) определение критериев подбора кандидатов в члены Совета директоров;
- 2) выработка политики Эмитента в области вознаграждения, которая определяет принципы и критерии определения размера вознаграждения членов Совета директоров, руководителя исполнительного органа, членов исполнительного органа, руководителей основных структурных подразделений Эмитента и иных выплат в пользу указанных лиц за счет Эмитента (в том числе страхование жизни, здоровья, негосударственное пенсионное обеспечение), а также критерии оценки их деятельности;
- 3) определение критериев подбора кандидатур руководителя и членов исполнительного органа Эмитента, руководителей основных структурных подразделений Эмитента; организация работы Комитета с очными заседаниями не менее 1 (одного) раза в квартал (обычно в период до ежеквартального заседания Совета директоров);
- 4) разработка условий договоров с руководителем и членами исполнительного органа Эмитента;
- 5) предварительная оценка кандидатур руководителя и членов исполнительного органа Эмитента;
- 6) регулярная оценка деятельности руководителя и членов исполнительного органа Эмитента и подготовка для Совета директоров предложений по возможности их повторного назначения;
- 7) рассмотрение и одобрение кадровой политики Эмитента, в том числе вопросы заработной платы и компенсационных выплат;
- 8) обзор выполнения работы и развития сотрудников, целью которого является:
- 9) система оценки результата выполнения работы и развития сотрудников с помощью определенных критериев;
- 10) процесс определения эффективности деятельности сотрудников в ходе реализации корпоративных и индивидуальных задач;
- 11) оценка фактической деятельности сотрудников по сравнению с требованиями к должности, которая основывается на приоритетах бизнес стратегии, ценностях, корпоративной культуре;
- 12) информирование всех заинтересованных лиц о принятых решениях в области обучения, чтобы обеспечить слаженность действий при осуществлении проектов Эмитента.

Комитет по аудиту

В компетенцию Комитета по аудиту входит рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров Эмитента по следующим вопросам:

- 1) подготовка для Совета директоров Эмитента рекомендаций по подбору кандидатур внешних аудиторов Эмитента, которые выбираются из числа международно-признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, для последующего утверждения их на Общем собрании акционеров Эмитента;
- 2) контроль за проведением тендера с целью подбора и вынесения на рассмотрение Совета директоров кандидатуры внешнего независимого аудитора для дальнейшего сотрудничества. Выработка рекомендаций по проекту договора, заключаемого с внешним независимым аудитором;
- 3) проведение анализа отчетности и результатов внешних аудиторских проверок на предмет соответствия действующему законодательству Республики Казахстан, международным стандартам финансовой отчетности и иными внутренними документами Эмитента, а также оценка отчетности, рассмотрение замечаний аудитора Эмитента, разработка рекомендаций Совету директоров Эмитента по совершенствованию систем составления отчетности Эмитента;
- 4) проведение анализа и обсуждение совместно с аудитором Эмитента существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Эмитента. Комитет обязан доводить свое мнение по данным вопросам до сведения Совета директоров, включая свои рекомендации;
- 5) представление результатов рассмотрения отчета аудитора Эмитента, акционерам в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Эмитента;
- 6) анализ и оценка систем внутреннего контроля, и разработка рекомендаций по их совершенствованию;
- 7) предварительное рассмотрение отчетов о выполнении правил внутреннего контроля и программ осуществления внутреннего контроля в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- 8) разработка порядка рассмотрения и разрешения жалоб, касающихся системы внутреннего контроля, финансовой отчетности и учета Эмитента;
- 9) подготовка заключений по требованию Совета директоров Эмитента или рекомендаций по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а один раз в год – предоставление на рассмотрение Совета директоров Эмитента отчета о работе Комитета;
- 10) рассмотрение перечня наиболее существенных уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Эмитента по итогам аудита;

- 
- 11) ознакомление с системой внутреннего контроля Эмитента, а также анализ эффективности работы исполнительного органа с целью информирования Совета директоров Эмитента о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента;
 - 12) оценка системы управления рисками, существующей у Эмитента, и подготовка соответствующих рекомендаций Совету директоров Эмитента;
 - 13) обсуждение со структурными подразделениями Эмитента вопросов бухгалтерского и налогового учета, а также юридических вопросов, которые могут негативно повлиять на финансовую отчетность Эмитента;
 - 14) подготовка рекомендаций Совету директоров Эмитента по кандидатуре независимого оценщика, анализ проведенной независимым оценщиком рыночной оценки имущества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

8.7. Внутренний контроль и аудит.

Согласно Положения о службе Внутреннего Аудита миссия службы заключается в оказании содействия Совету Директоров и руководству компании в выполнении их обязанностей по достижению целей компании.

Совет Директоров делегирует полномочия по операционному контролю, идентификации и оценки рисков потенциального мошенничества и хищений Департаменту Внутреннего Аудита и Комплаенс, который, в свою очередь, руководствуется международными стандартами в области управления рисками COSO Enterprise Risk Management, COSO Internal Control, рекомендациями разработанными Институтом Внутренних Аудиторов США (IA USA), а также казахстанским законодательством. В случае выявления рисков мошенничества и хищений Департамент Внутреннего Аудита и Комплаенс применяя рискориентированный подход разрабатывает на утверждение Советом Директоров соответствующий план мероприятий по минимизации и ликвидации выявленных рисков.

Система контроля проектируется таким образом, чтобы помочь компании успешно достигать желаемых результатов. Компания ожидает от процессов внутреннего контроля: что финансовая и операционная информация является надежной, полной и достоверной; что деятельность осуществляется эффективно и достигает поставленных целей; что действия и решения компании соответствует требованиям законов, нормативных актов и условиям контрактов.



Процесс контроля включает следующие этапы:

- ✓ установление целевых показателей, которые являются достижимыми;
- ✓ сопоставление достигнутых результатов с целевыми показателями;
- ✓ оценку результатов деятельности и последующая корректировка деятельности в соответствии с результатами измерений.

За организацию системы внутреннего контроля в компании несет ответственность исполнительное руководство.

8.8. Информация о дивидендах.

В 2017 году решением Общего Собрания акционеров Компании была объявлена выплата на общую сумму 465 000 тыс. тенге, по результатам деятельности за 2016.

Прибыль на акцию

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

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Прибыль за год	1 995 022	1 024 660
Средневзвешенное количество простых акций	3 148 271	3 147 346
Прибыль на акцию, в тенге	634	326

Расчет балансовой стоимости одной простой акции

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Чистые активы Компании, не включая нематериальные активы на 31 декабря	13 426 709	11 892 224
Количество размещенных простых акций	3 148 271	3 148 271
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	4 265	3 777

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Компании на 31 декабря	947 400	947 400
Количество размещенных привилегированных акций	789 500	789 500
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	1 200	1 200

8.9. Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов.

Компания придерживается абсолютной прозрачности и транспарентности информацию в отношении существующих и потенциальных инвесторов с ориентацией на взаимовыгодное и долгосрочное сотрудничество. АО «RG Brands» производит раскрытие информации в объеме и способами, установленными требованиями Биржи и Законодательством Республики Казахстан. Компания осуществляет коммуникации с акционерами в соответствии с порядком, установленном Законодательством Республики Казахстан.

8.10. Информация о вознаграждениях.

Вознаграждения Членам Совета Директоров и Правления компании устанавливается общим собранием акционеров в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальным трудовым договором, решениями акционеров и приказами о премировании.

Вознаграждение Членам Совета Директоров и Правления компании состоит из краткосрочных выплат, общая сумма вознаграждения составила 433 000 тыс. тенге за 2017 год .



8.11. Отчет о соблюдении листинговой компанией положений кодекса корпоративного управления.

В отчетном году листинговая компания соблюдала все принципы кодекса корпоративного управления.

Принципы корпоративного управления

Корпоративное управление Общества основано, прежде всего на уважении прав и законных интересов всех его акционеров и статуса самого Общества и направленно на достижение роста эффективности деятельности Общества, в том числе для роста активов Общества, создания рабочих мест и поддержание финансовой стабильности и прибыльности Общества.

Основопологающими принципами Кодекса являются:

- ✓ Обеспечение акционерам реальной возможности для реализации их права на участие в управлении Обществом;
- ✓ Создание для акционеров Общества реальной возможности участвовать в распределении прибыли Общества;
- ✓ Обеспечение своевременного и полного представления акционерам Общества достоверной информации, касающейся финансового положения Общества, экономических показателей, результатов деятельности, структуре управления Обществом, в целях обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами Общества и инвесторами;
- ✓ Обеспечение равного отношения ко всем категориям акционеров Общества;
- ✓ Обеспечение максимальной прозрачности деятельности должностных лиц Общества;
- ✓ Обеспечение осуществления Советом директоров Общества стратегического управления деятельностью общества и эффективный контроль с его стороны за деятельностью исполнительного органа общества, а также подотчетность членов Совета директоров его акционерам;
- ✓ Обеспечение Правлению возможности разумно, добросовестно осуществлять эффективное руководство текущей деятельностью Общества, а также установление подотчетности Правления Общества Совету директоров и его акционерам;
- ✓ Определение этических норм для акционеров Общества;
- ✓ Обеспечение эффективного контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества.



IX. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение акционерного общества «RG Brands» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена руководством 13 марта 2018 г.

От имени руководства Группы:


Деваэль Х. А.
Председатель правления

13 марта 2018 г.




Жапашева С. С.
Главный бухгалтер

13 марта 2018 г.



Deloitte.

ТОО «Делойт»
пр. Аль-Фараби, 36,
г. Алматы, 050059,
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам акционерного общества «RG Brands»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «RG Brands» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита ("МСА"). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров ("Кодекс") и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томазу Линитаде», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных или пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.



**Почему мы считаем вопрос
ключевым для аудита?**

Что было сделано в ходе аудита?

**Соблюдение условий
договоров займов**

Как указано в Примечании 20 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость займов, полученных Группой, составила 17,556,543 тыс. тенге. Группа заключила различные договора займов, многие из которых содержат условия, такие как соответствие определенного уровня показателей деятельности Группы.

В случае неисполнения данных условий займы должны быть погашены по требованию заимодателя. В результате этого возникает риск некорректной классификации займов в качестве долгосрочных обязательств, а не как краткосрочных обязательств в случае неисполнения условий договоров займов.

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

Мы ознакомились с договорами займов Группы, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2017 г., и получили понимание условий данных договоров, в том числе финансовых показателей, которые должна соблюдать Группа.

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

Мы подтвердили корректность классификации займов по состоянию на 31 декабря 2017 г.



Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.



Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита.



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




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

Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан №0000015,
вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.




Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

13 марта 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2017 г.	2016 г.
Выручка	5	52,430,945	48,740,802
Себестоимость	6	(30,699,232)	(30,330,090)
Валовая прибыль		21,731,713	18,410,712
Расходы по реализации	7	(12,578,658)	(10,716,416)
Общие и административные расходы	8	(4,189,241)	(3,909,278)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		4,963,814	3,785,018
Расходы по финансированию	9	(1,651,110)	(1,917,202)
Убыток от курсовой разницы		(499,163)	(70,795)
Инвестиционные доходы/(убытки), нетто		44,616	(157,621)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(245,970)	158,935
Прибыль до налогообложения		2,612,187	1,798,335
Расходы по подоходному налогу	10	(617,165)	(773,675)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,995,022	1,024,660
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Доход от переоценки основных средств	12	-	3,657,507
		-	3,657,507
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Курсовая разница от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		14,003	(91,564)
		14,003	(91,564)
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		14,003	3,565,943
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		2,009,025	4,590,603
Прибыль на акцию			
В расчете базовой и разводненной на простую акцию, в тенге	11	634	326

От имени руководства Группы:

Деваель Х. А.
Председатель правления

13 марта 2018 г.



Жапашева С. С.
Главный бухгалтер

13 марта 2018 г.

Примечания на стр. 13-55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	21,356,758	21,525,727
Инвестиционная недвижимость		607,493	507,889
Авансы выданные	13	105,179	20,500
Гудвил		68,026	68,026
Нематериальные активы		75,647	66,107
Итого долгосрочные активы		22,213,103	22,188,249
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	14	7,296,966	7,115,482
Торговая дебиторская задолженность	15	1,680,479	2,082,152
Авансы выданные	13	894,645	425,539
Прочие финансовые активы	16	2,990,970	-
Прочие текущие активы	16	822,878	609,201
Банковские депозиты		513,652	99,077
Денежные средства и их эквиваленты	17	5,236,437	15,552,359
		19,436,027	25,883,810
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи		1,929	1,929
Итого текущие активы		19,437,956	25,885,739
ИТОГО АКТИВЫ		41,651,059	48,073,988
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Выпущенный капитал	18	2,787,696	2,787,696
Выкупленные простые акции	18	(149,709)	(149,709)
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	18	(947,400)	(947,400)
Резервы	19	2,956,227	3,628,260
Нераспределенная прибыль		8,855,542	6,639,484
Итого капитал		13,502,356	11,958,331
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	20	8,165,380	10,519,930
Задолженность по облигациям	20	-	56,700
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	2,915,726	2,790,082
Итого долгосрочные обязательства		11,081,106	13,366,712



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	21	6,590,459	9,027,879
Займы	20	9,391,163	12,203,420
Задолженность по облигациям		-	2,126
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	115,340
Налоги к уплате	22	650,624	1,003,411
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		<u>435,351</u>	<u>396,769</u>
Итого текущие обязательства		<u>17,067,597</u>	<u>22,748,945</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>41,651,059</u>	<u>48,073,988</u>

От имени руководства Группы:


Деваяль Х. А.
Председатель правления

13 марта 2018 г.

Примечания на стр. 13-35 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.


Жапашева С. С.
Главный бухгалтер

13 марта 2018 г.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привлеченные акции, удерживаемые внутри Группы	Резерв переоценки основных средств	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2016 г.	2,787,696	(152,436)	(947,400)	1,205,907	(295,275)	5,979,437	8,577,929
Прибыль за год	-	-	-	-	-	1,024,660	1,024,660
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	3,657,507	(91,564)	-	3,565,943
Итого совокупный доход за год	-	-	-	3,657,507	(91,564)	1,024,660	4,590,603
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	-	-	-	(1,199,999)	(1,199,999)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(848,315)	-	848,315	-
Продажа собственных акций	-	3,702	-	-	-	3,698	7,400
Выкуп собственных акций	-	(975)	-	-	-	(16,627)	(17,602)
На 31 декабря 2016 г.	2,787,696	(149,709)	(947,400)	4,015,099	(386,839)	6,630,484	11,958,331
Прибыль за год	-	-	-	-	-	1,995,022	1,995,022
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	14,003	-	14,003
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	14,003	1,995,022	2,009,025
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	-	-	-	(465,000)	(465,000)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(686,036)	-	686,036	-
На 31 декабря 2017 г.	2,787,696	(149,709)	(947,400)	3,329,063	(372,836)	8,855,542	13,502,356

От имени и рукой одстава Группы,

Девальд Х. А. Жаташева С. С.
Председатель пражления

13 марта 2018 г.

Примечания на стр. 13-55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2017 г.	2016 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		2,612,187	1,798,335
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	2,127,523	2,147,204
Расходы по финансированию	9	1,651,110	1,917,202
Убыток от курсовой разницы, нетто		499,163	70,795
Убыток/(доход) от выбытия основных средств		27,577	(52,494)
Возмещение расходов по реализации методом зачета	7	(528,764)	(913,229)
Инвестиционные (доходы)/убытки, нетто		(44,616)	157,621
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	241,586	206,596
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	4,347	-
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		10,593	19,825
Начисление резерва по сомнительной задолженности	7, 8	241,296	6,116
Прочий доход		(89,495)	(294)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		6,752,907	5,357,677
Изменение товарно-материальных запасов		(427,816)	(2,590,466)
Изменение торговой дебиторской задолженности		224,362	(576,199)
Изменение авансов выданных		(464,513)	(22,360)
Изменение прочих текущих активов		(190,972)	(311,120)
Изменение кредиторской задолженности		(2,140,312)	3,518,895
Изменение налогов к уплате		(352,787)	(51,664)
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(76,242)	1,622
Денежные средства от операционной деятельности		3,324,627	5,326,385
Проценты уплаченные		(1,651,778)	(1,714,482)
Подоходный налог уплаченный		(606,861)	(358,090)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,065,988	3,253,813



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2017 г.	2016 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2,094,208)	(988,776)
Возврат займа связанной стороной		-	45,200
Поступление от продажи прочих финансовых активов		13,319,788	21,228,754
Покупка прочих финансовых активов		(16,231,868)	(18,708,796)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		92,708	177,196
Пополнение депозита		(420,743)	(98,273)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		<u>(5,334,323)</u>	<u>1,655,305</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	20	12,373,709	11,120,520
Погашение заемных средств	20	(17,446,582)	(9,588,766)
Средства полученные по выпуску облигаций		-	49,539
Дивиденды уплаченные	18	(465,000)	(1,199,999)
Продажа собственных акций		-	7,400
Выкуп собственных акций		-	(17,602)
Чистые денежные средства, (инвестиционные в) / полученные от финансовой деятельности		<u>(5,537,873)</u>	<u>371,092</u>
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(9,806,208)	5,280,210
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	17	15,552,359	10,541,082
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		(509,714)	(268,933)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	17	<u>5,236,437</u>	<u>15,552,359</u>

От имени руководства Группы:


Давлат Х. А.
Председатель правления

13 марта 2018 г.


Жапашева С. С.
Главный бухгалтер

13 марта 2018 г.

Примечания на стр. 13-55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Структура собственности Компании

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

Акционеры и конечные владельцы Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. раскрыты в Примечании 18.

Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «RG Brands Tashkent»	100%	100%	100%	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	100%	100%	100%

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

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

- производство соков под торговыми марками «Gracio», «Да-Да», «Да-Да Дача» и «Нектар Солнечный»;
- производство прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Seven-Up», «Mirinda» и «Нектар Солнечный газированный»;
- расфасовка, реализация и распространение различных сортов чая из импортируемого сырья под торговой маркой «Пиала»;
- производство ультрапастеризованного молока под торговой маркой «Мое»;
- переработка сельскохозяйственной продукции, включая картофельные чипсы под торговой маркой «Гризли»;
- производство бутилированной воды под торговой маркой «A'SU»;
- производство сокодержущих напитков и холодного чая под торговыми марками «DaDaDay», «Пиала Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Группы.

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

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

ООО «ЭрДжи Брэндс Север» («ЭрДжи Брэндс Север») было основано в 2016 г. в Новосибирской области Российской Федерации с целью продажи и распространения на территории Российской Федерации продукции Группы.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Головной офис Группы расположен в г. Алматы, ее производственные мощности расположены в г. Алматы, Алматинской области и г. Костанай, все в Республике Казахстан. Группа также занимается продажей и распространением продукции в Кыргызской Республике и Российской Федерации.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Райымбека, 212 Б

Форма собственности: Частная

Количество сотрудников по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составило 1,450 и 1,650 человек, соответственно.

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

Группа осуществляет свою деятельность по производству и дистрибуции газированных, безалкогольных напитков в соответствии с эксклюзивными соглашениями по розливу, заключенными между «RG Brands Kazakhstan» и 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 предоставлено на основании соглашений, заключенных с данными компаниями со сроком действия до 31 декабря 2018 г. включительно.

2. ПОПРАВКИ К МСФО И НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ, СТАВШИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ К ПРИМЕНЕНИЮ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ

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

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетных политиках Группы. Поправки не имели существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы, кроме Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Группа впервые применила данные поправки в текущем году. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Обязательства Группы по финансовой деятельности возникают в результате займов, свертка их входящих и исходящих остатков приведена в Примечании 20. Согласно переходным положениям поправок, Группа не раскрывала сравнительные данные, относящиеся к предыдущему периоду. Кроме дополнительного раскрытия информации, представленного в Примечании 20, применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

	Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с
<i>МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</i>	1 января 2019 г.*
<i>МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»</i>	1 января 2018 г.*
<i>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»</i>	1 января 2018 г.*
<i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i>	1 января 2021 г.*
<i>КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»</i>	1 января 2018 г.*
<i>КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»</i>	1 января 2019 г.*
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»</i>	1 января 2018 г.*
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</i>	дата будет определена*
<i>МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»</i>	1 января 2018 г.*
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»</i>	1 января 2018 г.*
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»</i>	1 января 2019 г.*
<i>Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»</i>	1 января 2019 г.*
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.</i>	1 января 2018 г.*
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.</i>	1 января 2019 г.*

*с возможностью досрочного применения



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. были внесены поправки в МСФО (IFRS), которые включают новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания, в ноябре 2013 г. стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Другая обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г., которая включает а) требования к обесценению финансовых активов; б) поправки в отношении классификации и оценки, заключающиеся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные финансовые активы, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевого инструмента (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО (IFRS) 9 по определению обесценения. Группа ожидает изменения в методологии определения убытков от обесценения и в настоящий момент осуществляет детальный анализ для оценки влияния стандарта. В настоящий момент Группа проверяет долговые и долевого соглашения, процессы по расчету обесценения дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов, оценивает требования к раскрытию информации согласно новым разъяснениям.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

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

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

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

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

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Определить договор с покупателем;
- Определить обязанности к исполнению по договору;
- Определить цену сделки;
- Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Признать выручку, когда по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товаром или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 г. Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки

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

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

Основные положения учетной политики предоставлены ниже

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания контролирует организацию, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

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

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней организации распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

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

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Сегментная информация

На основе внутренних отчетов Группы, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, Группа определила следующие операционные сегменты: собственные марки: соки и напитки; собственные марки: пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания; и товары для перепродажи.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности, такие как: прибыль до налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль. Несмотря на это, прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

Операции в иностранной валюте

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

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

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

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности, финансовые отчетности компаний «RG Brands Kyrgyzstan», «RG Brands Tashkent» и «ЭрДжи Брэндс Север» (иностранные компании Группы) были пересчитаны из кыргызских сомов, узбекских сумов и российских рублей, функциональных валют данных компаний, в тенге, используя следующие обменные курсы:

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

Обменный курс на 31 декабря 2017 г. составил 332.33 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2016 г.: 333.29 тенге за 1 доллар США), средний обменный курс за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составил 326.08 тенге за 1 доллар США (2016 г.: 341.76 тенге за 1 доллар США).

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.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в накопительный пенсионный фонд. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 183,443 тенге в месяц с 1 января 2017 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 171,443 тенге. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в прибылях и убытках.

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Отложенный налог

Отложенный 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 отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

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

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

Прибыль на акцию

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

Основные средства

Земля и здания и сооружения, машины и оборудование

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений, машин и оборудования

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

Незавершенное строительство

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

Активы, полученные на безвозмездной основе

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

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Последующие затраты

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

Износ, кроме износа производственных активов

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

Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных самой Группой, с момента завершения строительства и 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.

Выбытие основных средств

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обесценение основных средств

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или в том и другом случае (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. После первоначального признания Группа оценивает инвестиционную недвижимость по модели учета по справедливой стоимости. Группа оценивает справедливую стоимость инвестиционной недвижимости на основе оценки, сделанной независимым оценщиком. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли и убытки за период, в котором имущество списывается.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

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

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.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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 МСФО (IAS) 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 26.

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 26. 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.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

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.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 определении финансового обязательства и долевого инструмента. На дату выпуска, справедливая стоимость компонента обязательства рассчитывается, используя преобладающую рыночную процентную ставку похожих долговых инструментов. Остальная часть, если есть, определяется путем вычета суммы компонента обязательства от справедливой стоимости всего комбинированного инструмента и относится к компоненту капитала. Впоследствии компонент обязательства оценивается в соответствии с теми же принципами, что и займы, а компонент капитала оценивается в соответствии с теми же принципами, что и уставный капитал.

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 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает определить весь комбинированный контракт (актив или обязательство) как ОССЧПУ.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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, выплаченные 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.

Реклассификации

Руководство Группы определило, что в отношении Примечания 5 Выручка должны быть сделаны некоторые реклассификации, поскольку объединенные классы доходов имеют общие характеристики, а также были сделаны изменения в сегментной информации (Примечание 23). Соответственно, сравнительные данные за год, закончившийся на 31 декабря 2016 г., были пересчитаны. Данные реклассификации в отношении сравнительной информации не оказали никакого эффекта на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о финансовом положении и на консолидированный отчет о движении денежных средств.

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.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и товарно-материальным запасам

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

Переоценка основных средств

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

Оценка земли и зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 марта 2014 г. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки, была сделана на основании (а) затратного метода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки.

Оценка машин и оборудования была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 февраля 2016 г. Независимая оценка справедливой стоимости машин и оборудования была проведена в соответствии с Международными Стандартами Оценки. Оценочная стоимость была определена с использованием доходного и затратного методов. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 12.

Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

Сроки полезной службы основных средств

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

5. ВЫРУЧКА

	2017 г.	2016 г.
Доход от реализации соков, сокодержательных напитков и безалкогольных напитков	33,892,764	29,316,081
Реализация пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	18,377,093	19,291,204
Доход от реализации товаров для перепродажи	161,068	133,517
	52,430,945	48,740,802



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2017 г.	2016 г.
Сырье и прочие материалы	27,417,438	27,422,460
Износ и амортизация	1,174,499	1,123,665
Заработная плата и соответствующие налоги	766,163	733,720
Ремонт	546,815	393,864
Коммунальные услуги	490,664	497,871
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	227,850	66,811
Прочие затраты	75,803	91,699
	30,699,232	30,330,090

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 г.	2016 г.
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	3,532,621	2,262,529
Транспортные расходы	3,133,096	2,757,594
Расходы по торговым агентам	2,217,319	2,359,620
Расходы на рекламу и рекламные материалы	1,315,019	1,772,328
Заработная плата и соответствующие налоги	917,634	727,912
Износ маркетингового оборудования	848,314	877,893
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	550,846	368,441
Начисление резерва по сомнительной задолженности	160,192	-
Списание материалов	26,014	23,740
Командировочные расходы	20,416	16,594
Налоги, кроме подоходного налога	816	8,884
Возмещение расходов по реализации	(528,764)	(913,229)
Прочие расходы по реализации	385,135	454,110
	12,578,658	10,716,416

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,994,258	1,881,025
Консалтинговые услуги	314,228	349,903
Налоги, кроме подоходного налога	249,147	349,487
Списание бракованных товаров	215,972	182,856
Ремонт	185,766	45,432
Банковские услуги	183,746	169,914
Командировочные расходы	159,428	84,966
Износ и амортизация	104,710	145,646
Транспортные расходы	96,169	98,979
Начисление резерва по сомнительной задолженности	81,104	6,116
Юридические услуги	70,199	69,477
Представительские расходы	65,081	73,714
Коммунальные услуги	58,102	55,191
Услуги охранных агентств	39,633	39,200
Услуги связи	38,807	26,718
Обучение	34,719	11,709
Страхование	25,680	30,366
Расходы по аренде	16,500	18,830
Расходы по пеням и штрафам	4,754	11,985
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	4,347	-
Прочее	246,891	257,764
	4,189,241	3,909,278



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2017 г.	2016 г.
Проценты по займам	1,651,110	1,911,886
Проценты по облигациям	-	4,252
Дивиденды по привилегированным акциям	-	1,064
	<u>1,651,110</u>	<u>1,917,202</u>

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	491,521	473,633
Расходы по отложенному подоходному налогу	125,644	391,633
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	(91,591)
	<u>617,165</u>	<u>773,675</u>

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

Ниже приведен налоговый эффект основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы по отложенному подоходному налогу:		
Резервы по сомнительной задолженности	44,460	12,126
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	36,461	53,311
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	7,710	6,672
Налоги	3,501	4,597
	<u>92,132</u>	<u>76,706</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(3,007,858)	(2,866,788)
	<u>(3,007,858)</u>	<u>(2,866,788)</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто	<u>(2,915,726)</u>	<u>(2,790,082)</u>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2017 и 2016 гг. составляла 20%.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	2,612,187	1,798,335
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	522,437	359,667
Эффект прочих постоянных разниц	94,728	505,599
	617,165	865,266
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	(91,591)
Расходы по подоходному налогу	617,165	773,675

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

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

	На 1 января 2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2016 г.
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	49,654	3,657	-	53,311
Резервы по сомнительной задолженности	29,695	(17,569)	-	12,126
Налоги	3,221	1,376	-	4,597
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	6,725	(53)	-	6,672
Основные средства и нематериальные активы	(1,573,367)	(379,044)	(914,377)	(2,866,788)
	(1,484,072)	(391,633)	(914,377)	(2,790,082)



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

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

	2017 г.	2016 г.
Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию		
Прибыль за год	1,995,022	1,024,660
Средневзвешенное количество простых акций	<u>3,148,271</u>	<u>3,147,346</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	<u>634</u>	<u>326</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акции.

Балансовая стоимость одной простой акции представлена ниже:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	13,426,709	11,892,224
Количество размещенных простых акций (Примечание 18)	<u>3,148,271</u>	<u>3,148,271</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u>4,265</u>	<u>3,777</u>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы на 31 декабря	947,400	947,400
Количество размещенных привилегированных акций (Примечание 18)	<u>789,500</u>	<u>789,500</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
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2016 г.	1,234,389	5,479,879	19,682,010	343,944	810,382	653,834	28,204,438
Поступления	-	3,036	404,978	784	87,754	144,407	640,959
Увеличение стоимости при переоценке	-	-	4,571,884	-	-	-	4,571,884
Внутренние перемещения	-	597,303	38,287	-	74,621	(710,211)	-
Перевод из активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи	17,930	1,057,830	-	-	-	-	1,075,760
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	-	(8,534,670)	-	-	-	(8,534,670)
Выбытия	-	-	(111,908)	(61,232)	(43,769)	-	(216,909)
На 31 декабря 2016 г.	1,252,319	7,138,048	16,050,581	283,496	928,988	88,030	25,741,462
Поступления	200	-	1,141,471	10,999	105,333	813,190	2,071,193
Внутренние перемещения	-	80,213	236,033	-	12,635	(329,481)	-
Выбытия	-	-	(91,284)	(48,858)	(35,291)	(60,383)	(235,816)
На 31 декабря 2017 г.	1,252,519	7,218,261	17,337,401	245,637	1,011,665	511,356	27,576,839
Накопленный износ							
На 1 января 2016 г.	-	(1,160,847)	(8,669,384)	(223,644)	(646,094)	-	(10,699,969)
Начисление за год	-	(530,102)	(1,431,143)	(38,085)	(143,313)	-	(2,142,643)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	-	8,534,670	-	-	-	8,534,670
Выбытия	-	-	1,131	59,300	31,776	-	92,207
На 31 декабря 2016 г.	-	(1,690,949)	(1,564,726)	(202,429)	(757,631)	-	(4,215,735)
Начисление за год	-	(561,479)	(1,409,662)	(27,200)	(111,429)	-	(2,109,770)
Выбытия	-	-	44,968	44,671	15,785	-	105,424
На 31 декабря 2017 г.	-	(2,252,428)	(2,929,420)	(184,958)	(853,275)	-	(6,220,081)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2017 г.	1,252,519	4,965,833	14,407,981	60,679	158,390	511,356	21,356,758
31 декабря 2016 г.	1,252,319	5,447,099	14,485,855	81,067	171,357	88,030	21,525,727



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. основные средства с балансовой стоимостью 10,637,731 тыс. тенге и 8,777,159 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20). Группа не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

В 2016 г. оценка машин и оборудования была проведена независимым оценщиком. В результате Группа отразила доход от переоценки машин и оборудования на сумму 4,571,884 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 914,377 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода. Оценочная стоимость была определена с использованием доходного и затратного методов, которые относятся к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости.

Доходный метод базируется на определении стоимости активов на основе денежных потоков от использования данных активов. При построении прогнозов денежных потоков оценщик учитывал общее состояние мировой экономики и экономики Республики Казахстан. Прогнозные данные по инфляции и росту ВВП были взяты из данных GlobalInsight. Ставка дисконтирования составила 14.06%.

Для определения стоимости основных средств по затратному методу использовались оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. В рамках затратного метода справедливая стоимость машин и оборудования рассчитывалась с использованием индексов увеличения стоимости основных средств на основе данных Агентства Республики Казахстан по статистике.

Согласно расчетам, проведенным оценщиком, справедливая стоимость машин и оборудования, определенная в рамках доходного метода, выше, чем справедливая стоимость, определенная в рамках затратного метода. Таким образом, справедливая стоимость активов была определена затратным методом.

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составила бы 17,228,585 тыс. тенге и 17,158,106 тыс. тенге, соответственно.

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные:		
Авансы, выданные за основные средства	70,831	-
Прочее	34,348	20,500
	105,179	20,500
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	1,024,824	468,610
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(130,179)	(43,071)
	894,645	425,539



АС «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Готовая продукция	3,229,882	3,091,316
Сырье	2,799,687	2,263,421
Упаковочные материалы	697,382	1,079,235
Запасные части	256,380	272,296
Прочее	353,311	443,091
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	<u>(39,676)</u>	<u>(33,877)</u>
	<u>7,296,966</u>	<u>7,115,482</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью не менее 3,950,000 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: 2,555,099 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20).

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,792,015	2,083,606
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(111,536)</u>	<u>(1,454)</u>
	<u>1,680,479</u>	<u>2,082,152</u>

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	1,464,624	1,452,265
Российские рубли	119,826	539,441
Киргизские сомы	95,391	90,198
Доллары США	638	248
	<u>1,680,479</u>	<u>2,082,152</u>

Ниже представлен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i>	1,600,174	1,916,452
<i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i>		
60-180 дней	55,805	134,286
180-360 дней	24,500	31,414
<i>Итого просроченная, но не обесцененная задолженность</i>	80,305	165,700
<i>Обесцененная</i>		
180-360 дней	24,500	1,454
свыше 360 дней	87,036	-
<i>Итого обесцененная задолженность</i>	111,536	1,454
<i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности</i>	<u>(111,536)</u>	<u>(1,454)</u>
	<u>1,680,479</u>	<u>2,082,152</u>



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. прочие текущие активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25)	274,912	252,113
Прочие налоги к возмещению	231,396	111,270
Расходы будущих периодов	202,380	76,468
Задолженность сотрудников	91,953	77,641
Прочая дебиторская задолженность	37,993	107,816
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(15,756)	(16,107)
	822,878	609,201

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

Прочие финансовые активы включают в себя инвестиции, предназначенные для торговли, купонные облигации Bank Julius Bär & Co. с годовыми процентными ставками 1.05%-1.22% на сумму 2,990,970 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2017 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. прочие финансовые активы были выражены в долларах США.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Деньги на валютных счетах в банках	4,519,690	14,347,573
Деньги на счетах в банках, в тенге	464,309	667,770
Деньги в пути	227,493	115,514
Деньги в кассе	3,973	2,397
Деньги на счете у брокера (Примечание 25)	4,813	4,813
Деньги на прочих счетах в банках	16,159	414,292
	5,236,437	15,552,359

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	3,477,953	14,675,901
Евро	805,861	1,250
Тенге	675,658	624,874
Киргизские сомы	137,221	109,439
Российские рубли	123,352	99,689
Узбекские сумы	16,389	41,203
Корейские воны	3	3
	5,236,437	15,552,359

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. денежные средства и их эквиваленты включали деньги в банке Bank Julius Bär & Co. на сумму 3,359,988 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 12,150,053 тыс. тенге). Рейтинг банка от рейтингового агентства Moody's составил Aa2 по состоянию на 5 декабря 2016 г.

18. КАПИТАЛ

Зарегистрированный и выпущенный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 тенге каждая и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Мажипбаев К.К.	61.77%	61.77%	1,944,771	1,944,771	944,726	944,726
Кошкинбаев Е.Ж.	26.76%	26.76%	842,384	842,384	397,751	397,751
ТОО «Successful Investment Trust»	8.89%	8.89%	279,968	279,968	258,948	258,948
Калтаев Т.С.	0.95%	0.95%	30,000	30,000	33,400	33,400
Баязеров Р.Д.	0.90%	0.90%	28,355	28,355	30,481	30,481
Агыбаев А.Е.	0.72%	0.72%	22,655	22,655	24,780	24,780
Халыпин А.В.	0.01%	0.01%	138	138	501	501
	100.00%	100.00%	3,148,271	3,148,271	1,690,587	1,690,587

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. выкупленные простые акции составили 149,709 тыс. тенге или 304,459 простых акций и 152,436 тыс. тенге или 302,137 простых акций, соответственно.

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров, Группа выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год, из которых 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая. Привилегированные акции не размещались в 2017 и 2016 гг.

В 2017 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2016 г. в размере 465,000 тыс. тенге. В 2016 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2015 г. в размере 1,199,999 тыс. тенге.

19. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Переоценка основных средств	3,329,063	4,015,099
Курсовая разница	(372,836)	(386,839)
	2,956,227	3,628,260



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

20. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	8,165,380	10,519,930
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	<u>9,165,787</u>	<u>11,918,210</u>
	<u>17,331,167</u>	<u>22,438,140</u>
Вознаграждение к уплате	225,376	285,210
Итого заемные средства	<u>17,556,543</u>	<u>22,723,350</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
По требованию или в течение одного года	9,391,163	12,203,420
На второй год до пяти лет включительно	8,165,380	10,018,463
Свыше 5 лет	-	501,467
	<u>17,556,543</u>	<u>22,723,350</u>

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря 2017 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитным соглашениям с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 5,566,045 тыс. тенге. Цель займов – пополнение оборотного капитала. Займы подлежат погашению два раза в год до декабря 2020 г. Процентная ставка составила 10.25%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Группы с балансовой стоимостью 2,500,033 тыс. тенге и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 3,950,000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитному соглашению с Международной Финансовой Корпорацией в рамках невозобновляемой кредитной линии составила 2,507,334 тыс. тенге. Цель займа - рефинансирование краткосрочной задолженности и приобретение основных средств. Заем погашается два раза в год до 2022 г. Процентная ставка составила 9.2%. Проценты погашаются 2 раза в год. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 4,529,692 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитному соглашению с АО «АТФ банк» составила 333,333 тыс. тенге. Цель займа - рефинансирование существующих займов Группы. Процентная ставка составила 5.5% годовых. Основной долг погашается дважды в год до конца 2019 г.

В 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение с Евразийским Банком Развития («ЕАБР») об открытии кредитной линии на общую сумму 1,270,000 тыс. российских рублей под 10.1% на финансирование операционной деятельности. Срок кредитной линии до мая 2020 г. В декабре 2017 г. был получен 1 транш в размере 370,721 тыс. российских рублей. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 370,721 тыс. российских рублей. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 2,266,220 тыс. тенге.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение с Южно-Корейским Банком АО «Шинхан Банк Казахстан». В рамках данной кредитной линии был получен транш на общую сумму 700 000 тыс. тенге под 9% на пополнение оборотных средств. Срок погашения займа составляет 3 года (до октября 2020 г.), процентная ставка выплачивается ежемесячно. В 2017 г. в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан субсидируемая процентная ставка составила 6%, конечная ставка для Группы равна 3% годовых в тенге. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 509,653 тыс. тенге.

Краткосрочные банковские займы

В 2016 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО Банк развития Казахстана («БРК») об открытии кредитной линии на общую сумму 1,980,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 2 года, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет от 1 месяца до 1 года. Проценты по займам определены по ставке 8.35%. Также Группа заключила соглашение в 2015 г. об открытии кредитной линии на общую сумму 3,000,000 тыс. тенге. Процентная ставка составляет 6%. Общая сумма кредитных линий в банке составляет 4,980,000 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 832,132 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Группы составляет 8.70% и 8.26% годовых, соответственно.

Долгосрочные договора займов с АО «АТФ Банк», ЕБРР и БРК содержат определенные условия, такие как соответствие определенному уровню показателей деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений (Примечание 27).

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	15,427,220	19,836,994
Российские рубли	2,129,323	-
Доллары США	-	2,886,356
	17,556,543	22,723,350

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

	1 января 2017 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2017 г.
Займы, основной долг	22,438,140	(5,072,873)	(34,100)	17,331,167

(i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств;

(ii) Прочие изменения включают в себя убыток от курсовой разницы.

В 2016 г. Компания выпустила облигации на сумму 56,700 тыс. тенге со сроком погашения 1 июля 2020 г. Процентная ставка составляла 7.5%, облигации были выражены в тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 г. облигации Компании на сумму 54,350 тыс. тенге были размещены у дочерней организации RG Brands Kazakhstan, соответственно задолженность по облигациям была исключена при консолидации.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
За сырье и материалы	4,507,904	5,907,248
За упаковочные материалы	1,091,865	1,650,955
За услуги	808,625	1,401,553
За основные средства	141,260	37,206
За товары	40,805	30,917
	<u>6,590,459</u>	<u>9,027,879</u>

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	3,997,549	5,204,070
Тенге	1,874,104	2,649,365
Евро	453,208	854,676
Российские рубли	168,217	241,197
Киргизские сомы	85,585	56,093
Китайские юани	11,775	22,446
Узбекские сумы	21	32
	<u>6,590,459</u>	<u>9,027,879</u>

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	565,792	898,696
Прочие налоги	84,832	104,715
	<u>650,624</u>	<u>1,003,411</u>

23. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, предоставляется информация для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. С 2017 г. представление данной информации изменилось, она стала представляться в разрезе продажи соков и напитков, пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания и товаров для перепродажи, а не в разрезе продаж товаров под собственными марками и в рамках франшизы. Соответственно, сравнительные данные по состоянию на и за год, закончившийся на 31 декабря 2016 г., были пересчитаны.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

При определении отчетных сегментов Группы не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

- Соки и напитки - производство, распределение и продажа продукции марки Группы, включая соки «Gracio», «Да-Да», «Да-Да Дача», «Нектар Солнечный», сокосодержащий напиток «DaDa Day», вода «A'SU», «Пиала Ice Tea», «Нектар Солнечный газированный» и энергетический напиток «Yeti»; франшиза - производство, распределение и продажа продукции с торговыми марками, предоставленными в рамках франшизы, включая газированные безалкогольные напитки «Pepsi», «Mirinda», «Seven-Up» и «Lipton Ice Tea»;
- Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания - производство, распределение и продажа молока марки Группы «Мое», производство, распределение и продажа весового и пакетированного чая марки Группы «Пиала»; производство, распределение и продажа продукции марки «Гризли».

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидированно
2017 г.				
Выручка	33,892,764	18,377,093	161,088	52,430,945
Прибыль до налогообложения	1,688,588	915,574	8,025	2,612,187
Расходы по подоходному налогу	(398,952)	(216,317)	(1,896)	(617,165)
Прибыль за год	1,289,636	699,257	6,129	1,995,022
Износ и амортизация	1,375,288	745,699	6,536	2,127,523
Приобретение основных средств	1,338,874	725,955	6,364	2,071,193
2016 г.				
Выручка	29,316,081	19,291,204	133,517	48,740,802
Прибыль до налогообложения	557,484	1,174,145	66,706	1,798,335
Расходы по подоходному налогу	(239,839)	(533,836)	-	(773,675)
Прибыль за год	317,645	640,309	66,706	1,024,660
Износ и амортизация	1,223,906	923,298	-	2,147,204
Приобретение основных средств	467,900	173,059	-	640,959

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидированно
На 31 декабря 2017 г.				
Сегментные активы	27,073,187	14,423,761	154,111	41,651,059
Итого активы	27,073,187	14,423,761	154,111	41,651,059
Сегментные обязательства	16,401,434	8,738,179	93,364	25,232,977
Обязательства по отложенному налогу	1,895,222	1,009,716	10,788	2,915,726
Итого обязательства	18,296,656	9,747,895	104,152	28,148,703
На 31 декабря 2016 г.				
Сегментные активы	36,827,548	11,244,885	1,555	48,073,988
Итого активы	36,827,548	11,244,885	1,555	48,073,988
Сегментные обязательства	25,731,359	7,594,216	-	33,325,575
Обязательства по отложенному налогу	1,646,148	1,143,934	-	2,790,082
Итого обязательства	27,377,507	8,738,150	-	36,115,657

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

Выручка Группы внешним покупателям в разрезе по странам приводится ниже:

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2017 г.	2016 г.
Республика Казахстан	43,576,538	39,480,598
Кыргызская Республика	5,959,134	5,024,227
Российская Федерация	2,871,620	4,168,756
Таджикистан	5,381	66,356
Люксембург	17,469	865
Туркменистан	16	-
Монголия	787	-
	52,430,945	48,740,802

24. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Группа не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с г-ном Мажибаевым К.К. и г-ном Кошкинбаевым Е.Ж., являющимися акционерами Компании (Примечание 18).

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

Операции со связанными сторонами включают:

- реализацию газированных напитков, натуральных соков, чая;
- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг;
- услуги по поддержанию маркетинговых активностей.

Торговые операции

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
ТОО «ESM» Прямые инвестиции	8,479	9,119	233,524	213,918
Компания под общими контролем	62	537	5,329	25,628
	8,541	9,656	238,853	239,546

Прочие текущие активы, кредиторская задолженность и займы

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

	Задолженность связанных сторон	
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Компании под общим контролем:		
- Задолженность брокера (Примечание 16)	57,593	53,292
- Денги на счете у брокера (Примечание 17)	4,813	4,813
- Безпроцентная финансовая помощь (Примечание 16)	-	4,745
- Задолженность по торговым и прочим операциям (Примечание 16)	217,319	194,076
	279,725	256,926

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Компенсация ключевого управленческого персонала

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

Все компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 гг., составили 433,000 тыс. тенге и 218,615 тыс. тенге, соответственно.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Бизнесы в индустриях товаров массового спроса и упаковочных материалов для пищевой промышленности подвержены рискам, связанным с быстрыми изменениями на рынках и в потребительском спросе. Политикой Группы является поддержание сильной финансовой позиции, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Группы, принимая во внимание имеющиеся в наличии денежные средства и кредитные линии, тенденции на рынках и инвестиционные возможности в целом, и в особенности, в развитии новых продуктов для усиления существующего портфеля и развитии новых каналов и географических рынков. По сравнению с 2016 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.

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.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы	2,990,970	-
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению (Примечания 15, 16)	2,069,581	2,503,615
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	5,236,437	15,552,359
Банковские депозиты	513,652	99,077
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность (Примечание 21)	6,590,459	9,027,879
Займы (Примечание 20)	17,556,543	22,723,350
Задолженность по облигациям	-	58,826
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	420,989	357,441

Задачи управления финансовыми рисками

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

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

Рыночные риски

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

Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Группа снижает данный риск путем снижения доли валютных операций, использования хеджирования и заключения форвардных контрактов.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	6,469,561	14,676,149	3,997,549	8,090,426
Евро	805,861	1,250	453,208	854,676
Российские рубли	243,178	639,130	2,297,540	241,197
Киргизские сомы	232,612	199,637	85,585	56,093
Узбекские сумы	16,389	41,203	21	32
Корейские воны	3	3	-	-
Китайские юани	-	-	11,775	22,446

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

	Влияние доллара США (i)		Влияние Евро (ii)	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(494,402)	(1,317,145)	(70,531)	170,685

(i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках в долларах США по состоянию на 31 декабря 2017 г. и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2017 г.

(ii) Главным образом это относится к подверженности риску денежных средств на банковских счетах Группы на конец года в Евро.

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Группы риску, связанному с процентной ставкой. В связи с текущей структурой баланса Группы особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. В 2017 г. по всем кредитным соглашениям займов Группы процентные ставки фиксированные.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности в отношении процентной ставки

Анализ чувствительности, показанный ниже, был сделан на основе подверженности риску, связанному с процентной ставкой, производных инструментов на отчетную дату. Возрастание или понижение на 100 базовых единиц используется при составлении внутренних отчетов для топ менеджмента и представляет собой оценку менеджмента разумно возможных изменений в процентной ставке.

Если процентные ставки были бы на 100 базовых единиц выше/ниже, и все остальные переменные оставались бы постоянными для Группы, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., уменьшилась/увеличилась бы на 16,511 тыс. тенге (за 2016 г. уменьшилась/увеличилась бы на 19,172 тыс. тенге).

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

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

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов, систематически анализируется, наблюдается и управляется менеджером по работе с дебиторской задолженностью Группы, подчиняющимся Финансовому Директору. Значительные изменения по кредитным рискам одобряются Кредитным комитетом Группы в соответствии с принципами, определенными в Кредитной политике Компании, и в соответствии с процессом одобрения кредита. Кредитный комитет состоит из Финансового Директора, менеджера по работе с дебиторской задолженностью и представителем департамента продаж.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 1,792,015 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 2,083,606 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. Рейтинг банка Bank Julius Bär & Co., в котором размещены прочие финансовые активы на сумму 2,990,970 тыс. тенге (Примечание 16) и денежные средства на сумму 3,359,988 тыс. тенге (Примечание 17) составил Aa2 по состоянию на 5 декабря 2016 г. согласно рейтинговую агентству Moody's.

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 консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы без учета полученного обеспечения и гарантий.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 основного бизнеса Казначейство также стремится поддерживать гибкость в финансировании путем поддержания открытых кредитных линий. Кредитные линии предназначены для финансирования оборотного капитала и капитальных инвестиций.

Международная кредитоспособность Группы позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. Рейтинг Группы в 2017 г. был утвержден рейтинговым агентством Moody's на уровне B2 стабильный.

Таблица по риску ликвидности

В следующей таблице представлены контрактные сроки непроемких 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.

2017 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	1,680,479	-	-	1,680,479
Прочие финансовые активы	1.05%-1.22%	2,990,970	-	-	2,990,970
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	389,102	-	-	389,102
Банковские депозиты	1.0%	513,652	-	-	513,652
Денежные средства и их эквиваленты	-	5,236,437	-	-	5,236,437
		10,810,640	-	-	10,810,640
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	6,590,459	-	-	6,590,459
Займы	3,9%-12.5%	10,587,077	9,261,545	-	19,848,622
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	420,989	-	-	420,989
		17,598,525	9,261,545	-	26,860,070


АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

2016 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	Средневзвешенная эффективная ставка процента			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,082,152	-	-	2,082,152
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	421,463	-	-	421,463
Банковские депозиты	3%	99,077	-	-	99,077
Денежные средства и их эквиваленты	-	15,552,359	-	-	15,552,359
		18,155,051	-	-	18,155,051
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	9,027,879	-	-	9,027,879
Займы	4.3%-19%	13,689,648	11,677,760	536,339	25,903,747
Задолженность по облигациям	7.5%	2,126	56,700	-	58,826
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	357,441	-	-	357,441
		23,077,094	11,734,460	536,339	35,347,893

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 16,037,063 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 17,508,969 тыс. тенге).

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2018 г.

	2017
Использованная сумма	1,533,333
Неосвоенная сумма	3,536,957
	5,070,290

Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2018 г.

Использованная сумма	4,781,160
Неосвоенная сумма	-
	4,781,160

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

Использованная сумма	11,111,278
Неосвоенная сумма	12,500,106
	23,611,384

Также по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. были выпущены, но не размещены привилегированные акции в количестве 410,500 акций по 1,200 тенге каждая на общую сумму 492,600 тыс. тенге.



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

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

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

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Займы	17,556,543	17,556,543	22,723,350	22,723,350

Справедливая стоимость финансовых обязательств уровня 2 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитные риски контрагентов.

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Займы	-	17,556,543	-	17,556,543
Итого	-	17,556,543	-	17,556,543
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы	2,990,970	-	-	2,990,970
Итого	2,990,970	-	-	2,990,970
Прочие активы				
Инвестиционная недвижимость	-	-	607,493	607,493
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	20,557,649	20,557,649
Итого	-	-	21,165,142	21,165,142

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Займы	-	22,723,350	-	22,723,350
Итого	-	22,723,350	-	22,723,350
Прочие активы				
Инвестиционная недвижимость	-	-	507,889	507,889
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	21,185,273	21,185,273
Итого	-	-	21,693,162	21,693,162



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовые обязательства
Займы

Методы оценки и ключевые исходные данные

Уровень 2: Дисконтированные денежные потоки по ставке дисконта, которая соответствует ставкам по кредитам эмитента на конец отчетного периода.

Финансовые активы
Прочие финансовые активы

Уровень 1: Цены покупателей, котироваемые на активном рынке

Прочие активы

Инвестиционная недвижимость, земля и здания

Уровень 3: затратный метод и анализ продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Корректировка цены продажи объектов-аналогов на различия с объектами оценки требует анализ таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта.

Машины и оборудование

Уровень 3: доходный метод и затратный метод. Доходный метод базируется на определении стоимости объекта основных средств на основе денежных потоков от использования данных активов. При построении прогнозов денежных потоков оценщик учитывал общее состояние мировой экономики и экономики Республики Казахстан. Данные прогноза для инфляции и роста ВВП были взяты из данных GlobalInsight. Ставка дисконтирования составила 14,06%.

Для определения стоимости основных средств по затратному методу использовались оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. В рамках затратного метода справедливая стоимость машин и оборудования рассчитывалась с использованием индексов увеличения стоимости основных средств на основе данных Агентства Республики Казахстан по статистике.

Согласно расчетов, проведенных оценщиком, результаты оценки справедливой стоимости машин и оборудования, определенных в рамках доходного метода, выше, чем справедливая стоимость, определенная в рамках затратного метода. Таким образом, справедливая стоимость активов была определена затратным методом.

Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

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



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Налогообложение и правовая среда

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

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

Условия кредитных соглашений

В некоторых кредитных соглашениях Группы оговариваются пункты, в соответствии с которыми Группа должна соблюдать определенные ключевые показатели деятельности. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений.

Юридические вопросы

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

28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 13 марта 2018 г.

Х. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД

RG Brands продолжает активно инвестировать в развитие брендов, в отношении с потребителями и клиентами на территории Казахстана, Центральной Азии и России.

В течение 2018 года запланированы маркетинговые кампании, направленные на активацию клиентов и конечных потребителей. Будут проинвестированы проекты по расширению дистрибуции и улучшению эффективности производства.

Исходя из текущей ситуации на рынках капиталов, менеджмент АО «RG Brands» фокусируется на обеспечении своего роста через долгосрочные линии финансирования оборотного капитала и диверсификацию своих обязательств с использованием различных видов и инструментов финансирования. Серьезное внимание уделяется минимизации валютных рисков.

Компания уделяет большое внимание эффективному управлению рабочим капиталом, как результат планирует получить рост в части чистых денежных потоков от операционной деятельности в сравнении с аналогичным показателем прошлого года. В 2018 году работа по снижению валютной составляющей в себестоимости и в финансировании бизнеса, по оптимизации расходов продолжится как важный фактор достижения запланированных результатов.

Развитие портфеля брендов и инвестиции в расширение дистрибуции, устойчивое долгосрочное финансирование, постоянная работа над улучшением эффективности позволит команде RG Brands продолжить устойчивый прибыльный рост в кратко и среднесрочном периоде.



XI. Дополнительная информация

11.1 ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА	2
II. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ	3
III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА	8
IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	8
V. ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	12
VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	14
VII. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	16
VIII. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	18
IX. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	32
X. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД	87
XI. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	88

11.2 Глоссарий

- **ROA (Return on Assets)** – Рентабельность активов, финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала (финансового левериджа), качество управления активами.
- **ROE (Return on Investment)** – это показатель рентабельности собственного капитала компании, который демонстрирует отношение чистой прибыли к собственному капиталу компании.
- **Коэффициенты ликвидности** – способность активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной. Ликвидность – способность обращаться в деньги.
- **Коэффициент текущей ликвидности** – показывает способность компании погашать текущие(краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке.
- **Коэффициент срочной ликвидности** – финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).
- **Коэффициент абсолютной ликвидности** – финансовый коэффициент, который получают делением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на краткосрочные обязательства.

11.3 Контактная информация

АО «RG Brands»

г. Алматы,
пр. Райымбека 212Б,
+7 (727) 250 57 40
Факс: +7 (727) 250 57 40
www.brands.kz



Бауыржан Аязбаев,
Финансовый директор АО «RG Brands»

Аудитор организации:

ТОО «Deloitte»

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 36
Телефоны +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
e-mail: almaty@deloitte.kz



Регистратор листинговой компании:

АО «Единый Регистратор Ценных Бумаг»

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Абылай хана д. 141
Телефоны: (727) 272 47 60



БАҒАЛЫ ҚАЗАҚДАРДЫҢ БІРЫҒАЙ ТІРКЕУШІСІ
ЕДИННЫЙ РЕГИСТРАТОР ЦЕННЫХ БУМАГ
THE INTEGRATED SECURITIES REGISTRAR



Отчёт подготовлен:
АО «Инвестиционный Финансовый дом
«RESMI»





RG BRANDS

НА ВСЮ ЖИЗНЬ