

REPORT ARCHIVE COPY



**ТОО «RG BRANDS
KAZAKHSTAN»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., и аудиторское
заключение независимого аудитора

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8-9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к финансовой отчетности	13-59

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества с Ограниченной Ответственностью «RG Brands Kazakhstan» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством 28 мая 2021 г.

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

28 мая 2021 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному Участнику Товарищества с Ограниченной Ответственностью «RG Brands Kazakhstan»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «RG Brands Kazakhstan» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, явился наиболее значимым для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Переоценка основных средств

Как указано в Примечании 3 к финансовой отчетности, после первоначального признания в бухгалтерском учете земля, здания и сооружения, машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки.

Оценка основных средств Компании была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 г. В результате, Компания признала доход от переоценки земли, зданий и сооружений, машин и оборудования на сумму 4,445,655 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 889,131 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода и убыток на сумму 440,813 тыс. тенге в составе прибылей и убытков периода.

Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была проведена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки (Примечание 11).

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в силу существенности основных средств, отраженных Компанией на отчетную дату, и субъективностью суждений и допущений, используемых при оценке этих активов.

Наши процедуры в отношении переоценки основных средств включали следующее:

Мы оценили компетентность и объективность внешнего независимого оценщика.

Мы ознакомились с отчетом независимого оценщика и оценили уместность методов оценки. С помощью наших внутренних экспертов по оценке мы проверили соответствие методов оценки Международным стандартам оценки и методам, ранее использовавшимся Компанией.

Мы оценили уместность основных допущений руководства, включая средневзвешенную стоимость капитала, прогнозы выручки, себестоимости, административных расходов, капитальных вложений, амортизации, расходов по налогам и подтвердили, что данные допущения были подкреплены имеющимися доказательствами.

Мы также протестировали корректность входящих данных, использованных в оценке.

Мы подтвердили корректность учета результатов переоценки, включая отражение пообъектного увеличения/уменьшения балансовой стоимости, возникшего в результате переоценки, в составе прочего совокупного дохода или прибылей и убытков в соответствии с МСФО (IAS) 16 Основные средства.

Мы проверили точность и полноту соответствующих раскрытий к финансовой отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 этой 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
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.



Ольга Белогова
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное
свидетельство
№МФ-0000865
от 13 августа 2019 г.

28 мая 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(тыс. тенге)

	Примечание	2020 г.	2019 г.
Выручка	5	72,685,764	61,392,451
Себестоимость	6	(40,403,344)	(38,888,860)
Валовая прибыль		32,282,420	22,503,591
Расходы по реализации	7	(24,134,344)	(14,125,302)
Общие и административные расходы	8	(4,556,301)	(4,658,131)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		3,591,775	3,720,158
Расходы по финансированию	9	(3,272,843)	(2,609,287)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	15	2,921,206	(918,883)
Инвестиционные (расходы)/доходы		(194,797)	743,200
Прочие доходы/(расходы)		9,544	(187,589)
Прибыль до налогообложения		3,054,885	747,599
Расходы по подоходному налогу	10	(1,176,442)	(199,624)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,878,443	547,975
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Доход от переоценки основных средств	11	3,556,524	-
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты категории отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(754,579)	-
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		2,801,945	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4,680,388	547,975

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

28 мая 2021 г.

Примечания на стр. 13-59 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

28 мая 2021 г.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	26,171,256	22,364,673
Прочие финансовые активы	15	-	1,823,501
Инвестиционная недвижимость		53,037	612,211
Авансы выданные	12	1,507,604	57,704
Активы в форме права пользования		41,786	40,877
Нематериальные активы		95,940	67,924
Итого долгосрочные активы		<u>27,869,623</u>	<u>24,966,890</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	8,679,266	7,511,205
Торговая дебиторская задолженность	14	1,512,670	1,919,212
Авансы выданные	12	1,558,801	1,595,207
Прочие финансовые активы	15	32,490,057	28,455,710
Прочие текущие активы	16	1,171,077	1,697,613
Банковские депозиты		671,408	610,095
Денежные средства и их эквиваленты	17	7,137,503	2,222,355
		<u>53,220,782</u>	<u>44,011,397</u>
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи		1,929	1,929
Итого текущие активы		<u>53,222,711</u>	<u>44,013,326</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>81,092,334</u>	<u>68,980,216</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	1,132,130	1,132,130
Резервы	19	4,804,450	1,034,995
Нераспределенная прибыль		16,039,669	15,128,736
Итого капитал		<u>21,976,249</u>	<u>17,295,861</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	20	19,108,565	13,855,075
Кредиторская задолженность	21	869,820	876,772
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	4,117,981	3,316,420
Доходы будущих периодов	24	1,023,521	-
Обязательства по аренде		13,089	-
Займы от связанных сторон		-	590,405
Итого долгосрочные обязательства		<u>25,132,976</u>	<u>18,638,672</u>

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	21	14,056,328	10,477,524
Займы	20	13,789,879	17,526,367
Обязательства по аренде		34,711	16,343
Налоги к уплате	22	763,127	813,115
Доходы будущих периодов	24	513,643	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	4,825,421	4,212,334
Итого текущие обязательства		<u>33,983,109</u>	<u>33,045,683</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>81,092,334</u>	<u>68,980,216</u>

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

28 мая 2021 г.

Примечания на стр. 13-59 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

28 мая 2021 г.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(тыс. тенге)**

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Резерв переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	1,132,130	4,504,858	(2,629,198)	13,740,096	16,747,886
Прибыль за год	-	-	-	547,975	547,975
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	547,975	547,975
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(840,665)	-	840,665	-
На 31 декабря 2019 г.	1,132,130	3,664,193	(2,629,198)	15,128,736	17,295,861
Прибыль за год	-	-	-	1,878,443	1,878,443
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога	-	3,556,524	(754,579)	-	2,801,945
Итого совокупный доход за год	-	3,556,524	(754,579)	1,878,443	4,680,388
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(2,416,267)	3,383,777	(967,510)	-
На 31 декабря 2020 г.	1,132,130	4,804,450	-	16,039,669	21,976,249

От имени **руководства** и **Контроллинга**



Агыбаев А.Е.
Генеральный директор
ТОО «РГ Брандс Казахстан»
Алматы, Республика Казахстан

Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

28 мая 2021 г.

28 мая 2021 г.

Примечания на стр. 13-59 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(тыс. тенге)**

	Примечание	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		3,054,885	747,599
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	2,095,019	2,195,429
Расходы по финансированию	9	3,272,843	2,609,287
(Доход)/убыток от курсовой разницы		(2,921,206)	918,883
Убыток от выбытия основных средств		57,777	338,495
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(415,365)	(297,183)
Инвестиционные расходы/(доходы)		194,797	(743,200)
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	263,306	160,539
Начисление резерва по налогам, кроме подоходного налога	8	-	100,000
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	8,652	13,324
(Восстановление)/начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		(47,510)	28,108
Начисление резерва по сомнительной задолженности	7, 8	5,140	33,041
Убыток от переоценки основных средств	11	440,813	-
Прочий доход		(67,321)	(150,906)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		5,941,830	5,953,416
Изменение товарно-материальных запасов		(1,440,019)	(244,380)
Изменение торговой дебиторской задолженности		394,000	(74,524)
Изменение авансов выданных		39,879	(636,341)
Изменение прочих текущих активов		611,414	(379,483)
Изменение кредиторской задолженности		3,778,304	1,910,489
Изменение налогов к уплате		(170,605)	426,429
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		1,007,914	4,467,647
		10,162,717	11,423,253
Изменение долгосрочных авансов выданных		(1,214,810)	-
Денежные средства от операционной деятельности		8,947,907	11,423,253
Проценты уплаченные		(3,880,476)	(2,577,498)
Подоходный налог уплаченный		(954,750)	(762,014)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,112,681	8,083,741

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(тыс. тенге)**

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:	Примечание	2020 г.	2019 г.
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2,266,261)	(825,317)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		894,479	86,871
Поступления от продажи прочих финансовых активов		56,717,151	189,760,550
Покупка прочих финансовых активов		(58,171,591)	(208,979,948)
Снятие с банковского депозита		-	593,009
Пополнение банковского депозита		-	(607,184)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(2,826,222)</u>	<u>(19,972,019)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	20	26,422,090	32,219,896
Погашение заемных средств	20	(22,555,494)	(24,612,296)
Заемные средства, полученные от связанных сторон	25	-	590,405
Погашение заемных средств, полученных от связанных сторон	25	(590,405)	-
Погашение обязательств по аренде		(41,032)	(128,934)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>3,235,159</u>	<u>8,069,071</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		4,521,618	(3,819,207)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	17	2,222,355	5,977,224
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		393,530	64,338
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	17	<u>7,137,503</u>	<u>2,222,355</u>

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

28 мая 2021 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

28 мая 2021 г.

Примечания на стр. 13-59 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- производство соков под торговыми марками «Gracío», «Да-Да» 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»;
- производство бутилированной воды под торговой маркой «A'SU»;
- производство сокодержущих напитков и холодного чая под торговыми марками «Пиала Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Компании.

Структура собственности Компании

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г., единственным участником Компании является АО «RG Brands», которое является его высшим органом управления и выпускает финансовую отчетность для публичного использования. Конечной контролирующей стороной Компании является г-н К.К. Мажмбаев.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. количество сотрудников Компании составляло 1,152 человек и 1,124 человек, соответственно.

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

Компания осуществляет свою деятельность по производству и дистрибуции газированных, безалкогольных напитков в соответствии с эксклюзивными соглашениями по розливу, заключенными между Компанией и PepsiCo Inc. и Компанией и Seven-Up International. Согласно данным соглашениям, права на розлив, продажу и дистрибуцию продукции PepsiCo и Seven-Up в Казахстане были предоставлены Компании до 31 декабря 2018 г. с автоматической пролонгацией максимум до 7 лет, и в таком случае срок действия соглашений истекает 31 декабря 2025 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Реформы базовой процентной ставки, фаза 1 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)	« <i>Определение процентной ставки при учете хеджирования</i> »
Поправки к МСФО (IFRS) 3	« <i>Определение бизнеса</i> »
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	« <i>Определение существенности</i> »
Концептуальные основы	Поправки к ссылкам на « <i>Концептуальные основы</i> » в стандартах МСФО

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики Компании, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17 ² МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) ³	« <i>Договоры страхования</i> » Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия
Поправки к МСФО (IAS) 1 ²	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных
Поправки к МСФО (IFRS) 3 ¹ Поправки к МСФО (IAS) 16 ¹	Ссылки на Концептуальные основы « <i>Основные средства</i> »: Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства
Поправки к МСФО (IAS) 37 ¹	Обременительные договоры - затраты на исполнение договора
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. ¹	Поправки к МСФО (IFRS) 1 « <i>Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности</i> », МСФО (IFRS) 9 « <i>Финансовые инструменты</i> », МСФО (IFRS) 16 « <i>Аренда</i> » и МСФО (IAS) 41 « <i>Сельское хозяйство</i> »
Поправки к МСФО (IFRS) 16 ¹	Уступки по аренде в связи с COVID-19
Поправки к МСФО (IAS) 8 ²	Определение оценочных значений
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) отчет 2 ²	Практический Раскрытие информации об учетной политике

¹ Действуют в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

³ Дата вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Руководство Компании не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов и некоторых групп основных средств (земли, зданий и сооружений, машин и оборудования) и инвестиционной недвижимости, 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 Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

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

- уровень 1 – котированные 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 непрерывности деятельности

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности руководство Компании обоснованно полагает, что Компания обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Основные положения учетной политики предоставлены ниже

Сегментная информация

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

Компания 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

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), которые также являются функциональной валютой Компании.

При подготовке финансовой отчетности 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде, в котором они возникают, кроме курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге по состоянию на 31 декабря:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доллар США	420.91	382.59
Евро	516.79	429.00
Российский рубль	5.62	6.16
Китайский юань	64.36	54.97

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Компания будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем. Цена операции – это сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, налог на добавленную стоимость).

Компания признает выручку, когда она выполняет обязанность к исполнению путем передачи контроля над товаром. Выручка признается в момент отгрузки товара дистрибьюторам. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Обязанность к исполнению выполняется в определенный момент времени, когда выполняются следующие условия:

- У Компании имеется существующее право на оплату актива;
- У покупателя имеется право собственности на актив;
- Компания передала право физического владения активом;
- Покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив;
- Покупатель принял актив.

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- Фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- Переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- Суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- Цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- Выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Компания переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Компания не вносила никаких корректировок в течение представленных периодов.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Компании по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Компания применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Расходы по реализации» в прибыль или убыток.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, и вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Компания не использовала данное упрощение практического характера. Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или более дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, Компания распределяет возмещение, предусмотренное договором, на каждый компонента аренды на основе относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цены обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в накопительный пенсионный фонд. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 212,500 тенге в месяц с 1 января 2018 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 212,130 тенге. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в прибылях и убытках.

Подходный налог

Расходы по подходному налогу представляют собой сумму текущего подходного налога к уплате и отложенного подходного налога.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Текущий налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Основные средства

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

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

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

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

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

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

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

Незавершенное строительство

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа

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

Последующие затраты

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

Износ, кроме износа производственных активов

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

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

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

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

Износ производственных активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Выбытие основных средств

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

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие Компании генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Инвестиционная недвижимость

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

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

Активы, классифицируемые как удерживаемые 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. Компания создает резервы по труднореализуемым и устаревшим запасам на основе коэффициентов оборота запасов и текущих планов по маркетингу.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Признание и прекращение признания всех финансовых активов происходит в дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, отнесенные к категории отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»). Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов, отнесенных к категории ОССЧПУ, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Все признанные в учете финансовые активы, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в соответствии с бизнес-моделью организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков.

В частности:

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости;
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Для классификации и оценки актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход условия соответствующего договора должны предусматривать возникновение денежных потоков, включающих в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты по непогашенной части основной суммы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

При проверке предусмотренных договором денежных потоков на соответствие указанным требованиям основная сумма долга рассматривается в качестве справедливой стоимости финансового актива при его первоначальном признании. В течение срока действия финансового актива основная сумма долга может меняться (например, в случае выплат в счет основной суммы). Проценты включают в себя возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли. Оценка выплат в счет основного долга и процентов производится в валюте, в которой выражен финансовый актив.

При первоначальном признании Компания может по своему усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода последующие изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли, а также не являющийся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

- Активы, договорные денежные потоки по которым включают не только выплаты в счет основной суммы долга и проценты; и/или
- Активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, за исключением активов, удерживаемых с целью получения предусмотренных договором денежных потоков или с целью получения таких потоков и продажи актива;
- Активы, отнесенные к категории ОССЧПУ путем применения опции учета по справедливой стоимости.

Все указанные активы оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают кредиторскую задолженность и займы и первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии такие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом суммы возможного обесценения. Процентные доходы признаются с использованием эффективной процентной ставки.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Компания учитывает предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Основными факторами, которые Компания рассматривает на предмет обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история сбора и прогнозные макроэкономические факторы.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Оценочные обязательства

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

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

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения оценочного обязательства, условный актив признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Резервы по затратам на реструктуризацию признаются, когда Компания имеет детальный формальный план реструктуризации, который был доведен до сведения заинтересованных лиц.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

Источники неопределенности в оценках

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

Переоценка основных средств

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

Оценка земли, зданий и сооружений, машин и оборудования была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 г. Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 11.

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

5. ВЫРУЧКА

	2020 г.	2019 г.
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	50,881,777	42,616,974
Реализация пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	21,735,470	18,667,617
Доход от реализации товаров для перепродажи	68,517	107,860
	72,685,764	61,392,451

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2020 г.	2019 г.
Сырье и прочие материалы	36,530,692	34,820,908
Износ и амортизация	1,253,073	1,305,384
Заработная плата и соответствующие налоги	1,023,283	948,090
Ремонт	850,563	698,043
Коммунальные услуги	502,789	543,789
Себестоимость товаров приобретенных для продажи	84,077	332,698
Прочие затраты	158,867	239,948
	40,403,344	38,888,860

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2020 г.	2019 г.
Роялти за пользование торговыми марками	9,855,872	3,324,920
Транспортные расходы	4,525,293	3,771,008
Расходы по торговым агентам	4,295,511	4,176,641
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	2,317,312	804,462
Заработная плата и соответствующие налоги	1,997,045	794,498
Амортизация маркетингового оборудования	685,200	750,694
Складские услуги	548,864	312,277
Расходы на рекламу и рекламные материалы	272,783	247,803
Командировочные расходы	11,183	22,476
Начисление резерва по сомнительной задолженности	-	69
Налоги, кроме подоходного налога	-	18
Списание товарно-материальных запасов	13	-
Прочие расходы по реализации	726,368	589,984
Возмещение расходов по реализации	(1,101,100)	(669,548)
	24,134,344	14,125,302

Возмещение расходов по реализации включают возмещения по рекламным кампаниям и маркетинговым исследованиям от Pepsi Lipton International Limited и Portfolio Concentrate Solutions UC.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	2,052,738	2,021,508
Списание товарно-материальных запасов	263,293	160,539
Налоги, кроме подоходного налога	245,714	253,422
Консалтинговые услуги	224,089	490,113
Банковские услуги	201,369	121,343
Командировочные расходы	165,389	104,901
Износ и амортизация	156,746	139,351
Ремонт	126,532	141,599
Страхование	124,458	150,282
Услуги связи	112,387	84,492
Транспортные расходы	92,797	106,595
Представительские расходы	79,553	99,796
Коммунальные услуги	76,277	73,985
Обучение	45,544	54,417
Юридические услуги	29,592	16,408
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8,652	13,324
Расходы по пеням и штрафам	6,500	1,717
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	5,140	32,972
Начисление резерва по налогам, кроме подоходного налога	-	100,000
Расходы по аренде	-	5,269
Прочие расходы	539,531	486,098
	4,556,301	4,658,131

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы	3,190,593	2,494,590
Прочее	82,250	114,697
	3,272,843	2,609,287

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляет 8.34% и 9.85% годовых, соответственно.

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2020 г.	2019 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,075,367	482,980
Расходы/(экономию) по отложенному подоходному налогу	101,075	(283,356)
Итого расходы по подоходному налогу	1,176,442	199,624

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ниже приведен налоговый эффект основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы по отложенному подоходному налогу:		
Резерв по сомнительной задолженности	42,821	47,963
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	55,900	45,402
Резерв по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	15,466	13,735
Налоги	4,304	3,309
Прочее	26,592	3,268
	145,083	113,677
Обязательства по отложенному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(4,254,707)	(3,414,963)
Прочее	(8,357)	(15,134)
	(4,263,064)	(3,430,097)
Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто	(4,117,981)	(3,316,420)

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2020-2019 гг. составляла 20%.

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

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	3,054,885	747,599
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	610,977	149,520
Расходы, не подлежащие вычету	565,465	50,104
Расходы по подоходному налогу	1,176,442	199,624

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2020 г.
Резервы по сомнительной задолженности	47,963	(5,142)	-	42,821
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	45,402	10,498	-	55,900
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	13,735	1,731	-	15,466
Налоги	3,309	995	-	4,304
Прочие финансовые активы	-	(188,645)	188,645	-
Прочие активы	3,268	23,324	-	26,592
Прочие обязательства	(15,134)	6,777	-	(8,357)
Основные средства и нематериальные активы	(3,414,963)	49,387	(889,131)	(4,254,707)
	(3,316,420)	(101,075)	(700,486)	(4,117,981)
	На 1 января 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2019 г.
Резервы по сомнительной задолженности	56,333	(8,370)	-	47,963
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	39,781	5,621	-	45,402
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	11,070	2,665	-	13,735
Налоги	2,769	540	-	3,309
Прочие активы	-	3,268	-	3,268
Прочие обязательства	(34,462)	19,328	-	(15,134)
Основные средства и нематериальные активы	(3,675,267)	260,304	-	(3,414,963)
	(3,599,776)	283,356	-	(3,316,420)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2019 г.	1,609,345	6,896,383	19,573,613	188,997	1,211,944	185,440	29,665,722
Поступления	-	-	356,427	-	87,590	158,431	602,448
Внутренние перемещения	-	24,576	91,938	(1)	(13,628)	(102,885)	-
Выбытия	(56,510)	(161,237)	(253,308)	(48,052)	(72,716)	(3,708)	(595,531)
На 31 декабря 2019 г.	1,552,835	6,759,722	19,768,670	140,944	1,213,190	237,278	29,672,639
Поступления	-	-	1,561,986	6,000	64,986	306,948	1,939,920
Увеличение стоимости при переоценке	468,696	809,951	2,726,195	-	-	-	4,004,842
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(1,437,744)	(6,003,063)	-	-	-	(7,440,807)
Внутренние перемещения	-	-	467,087	-	9,450	(476,537)	-
Выбытия	(9,404)	-	(55,615)	(19,734)	(12,728)	(1,134)	(98,615)
На 31 декабря 2020 г.	2,012,127	6,131,929	18,465,260	127,210	1,274,898	66,555	28,077,979
Накопленный износ							
На 1 января 2019 г.	-	(391,714)	(3,982,232)	(153,854)	(869,622)	-	(5,397,422)
Начисление за год	-	(605,540)	(1,354,936)	(8,080)	(110,224)	-	(2,078,780)
Внутренние перемещения	-	-	(1,361)	-	1,361	-	-
Выбытия	-	6,734	89,079	40,897	31,526	-	168,236
На 31 декабря 2019 г.	-	(990,520)	(5,249,450)	(121,037)	(946,959)	-	(7,307,966)
Начисление за год	-	(579,529)	(1,390,108)	(7,038)	(92,372)	-	(2,069,047)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	1,437,744	6,003,063	-	-	-	7,440,807
Внутренние перемещения	-	-	(1,220)	-	1,220	-	-
Выбытия	-	83	-	19,734	9,666	-	29,483
На 31 декабря 2020 г.	-	(132,222)	(637,715)	(108,341)	(1,028,445)	-	(1,906,723)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2020 г.	2,012,127	5,999,707	17,827,545	18,869	246,453	66,555	26,171,256
31 декабря 2019 г.	1,552,835	5,769,202	14,519,220	19,907	266,231	237,278	22,364,673

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Выбытие основных средств за 2019 год в основном включают в себя реализацию основных средств по производству продукции марки «Grizzly».

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. основные средства с балансовой стоимостью 10,665,460 тыс. тенге и 10,071,859 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20). Компания не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

Оценка основных средств Компании была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 года. В результате, Компания признала доход от переоценки земли на сумму 468,696 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 93,739 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, зданий и сооружений на сумму 809,951 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 161,990 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, а также признала доход от переоценки машин и оборудования на сумму 3,167,008 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 633,402 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, и убыток от переоценки машин и оборудования на сумму 440,813 тыс. тенге в составе прибылей и убытков.

Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом, что является оценкой справедливости стоимости уровня 3 в иерархии справедливой стоимости.

Оценщик отнес часть основных средств Компании к специализированным активам, которые не могут быть проданы отдельно от предприятий, в которых они используются. Для определения их справедливой стоимости оценщик использовал затратный подход к оценке: определил полную стоимость замещения (ПСЗ) активов и их амортизацию. Оценщик определил ПСЗ активов, по которым Компания предоставила информацию о технических параметрах, на основе удельных затрат на строительство и на основе анализа предложений о продаже новых аналогичных объектов. Амортизация активов, оцененная по затратному подходу, была определена на основе сравнения их возраста и нормального срока использования.

Для неспециализированных активов оценщик использовал рыночный подход для оценки при анализе их справедливой стоимости. При рыночном подходе к оценке оценщик использовал метод прямого сравнения: корректировал предложения о продаже аналогичных объектов на вторичном рынке на различие их характеристик и характеристик анализируемых объектов.

Оценщик оценил оставшийся срок полезного использования каждого актива на основе сравнения их возраста и нормального срока использования.

Для проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки, использовался метод дисконтированных денежных потоков (ДДП). Средневзвешенная стоимость капитала на уровне 19.08% использовалась в качестве ставки дисконтирования в модели. Прогнозы выручки, себестоимости, административных расходов, капитальных вложений, амортизаций, налога основывались на средних исторических результатах Компании, скорректированных с учетом индекса потребительских цен в Казахстане, роста клиентской базы и прогнозов обменных курсов валют. Оценщик использовал долгосрочный уровень инфляции в Казахстане 1.89% в качестве терминального темпа роста.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Компании были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составила бы 21,475,742 тыс. тенге и 18,177,065 тыс. тенге, соответственно.

Руководство Компании провело оценку наличия признаков обесценения на отчетную дату. В результате проведенного анализа руководство не выявило признаков обесценения.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные:		
Авансы выданные	1,214,810	-
Авансы выданные за основные средства	215,118	48,139
Прочие	77,676	9,565
	1,507,604	57,704
Текущие:		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	1,705,589	1,729,819
За вычетом резерва по обесценению	(146,788)	(134,612)
	1,558,801	1,595,207

Долгосрочные авансы выданные в основном включают авансы за размещение рекламы сроком до 2026 г.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Готовая продукция	3,793,247	2,881,429
Сырье и материалы	2,940,545	2,713,511
Упаковочные материалы	1,009,592	1,004,214
Запасные части	615,879	433,102
Прочее	397,331	547,625
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(77,328)	(68,676)
	8,679,266	7,511,205

По состоянию на 31 декабря 2020 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 4,003,080 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 3,950,000 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,561,722	2,006,152
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(49,052)	(86,940)
	1,512,670	1,919,212

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2020 г.	2019 г.
Тенге	1,265,103	1,706,647
Российские рубли	203,902	207,353
Киргизские сомы	3,581	5,212
Доллары США	40,084	-
	1,512,670	1,919,212

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. на основе матрицы оценочных резервов Компании:

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки			
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	Итого
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	0.55%	41.00%	100.00%	
Валовая балансовая стоимость	1,510,132	18,442	33,148	1,561,722
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(8,343)	(7,561)	(33,148)	(49,052)

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г. на основе матрицы оценочных резервов Компании:

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки			
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	Итого
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	0.62%	50.00%	100.00%	
Валовая балансовая стоимость	1,914,715	32,686	58,751	2,006,152
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(11,846)	(16,343)	(58,751)	(86,940)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Заем выданный Area Plus	0.44%	32,490,057	-	-
Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	-	-	1.4-1.6%	11,783,389
Купонные облигации корпоративных эмитентов	-	-	2.5-4.0%	16,669,658
Привилегированные акции АО «RG Brands»	-	-	20%	1,767,602
Облигации АО «RG Brands»	-	-	7.5%	55,899
Прочее	-	-	-	2,663
		32,490,057		30,279,211
Краткосрочные		32,490,057		28,455,710
Долгосрочные		-		1,823,501
		32,490,057		30,279,211

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

	2020 г.	2019 г.
Доллары США	32,490,057	28,455,710
Тенге	-	1,823,501
	32,490,057	30,279,211

Финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ

По состоянию на 31 декабря 2019 г. стоимость купонных облигации Bank Julius Bär & Co и купонных облигации корпоративных эмитентов составляла 74,370 тыс. долларов США (эквивалент 28,453,047 тыс. тенге). Данные ценные бумаги учитывались как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

19 марта 2020 г. Компания заключила договор займа на сумму 100,000 тыс. долларов США со связанной стороной компанией Area Plus DMCC, согласно которому Компания передает право во временное пользование ценными бумагами, принадлежащими Компании, и/или денежный заем. Процентная ставка по займу составляет 0.01% годовых от суммы займа, а также купонные вознаграждения по переданным ценным бумагам, срок погашения займа – 12 месяцев. В рамках договора Компания передала Area Plus DMCC право на временное пользование портфелем ценных бумаг на общую сумму 76,574 тыс. долларов США (эквивалент 33,066,185 тыс. тенге), который на дату передачи включал купонные облигации Bank Julius Bär&Co, купонные облигации корпоративных эмитентов и казначейские облигации США с годовыми процентными ставками 1.51-6.25% и сроком погашения до 12 месяцев. Возврат займа будет осуществляться в виде погашения суммы займа и/или ценными бумагами, которые будут находиться в портфеле Area Plus DMCC на дату погашения займа.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость займа составляет 76,855 долларов США (эквивалент 32,490,057 тыс. тенге). Заем выданный Area Plus DMCC учитывается по ССЧПУ. Изменения справедливой стоимости данного займа отражаются в составе инвестиционных доходов/расходов. Изменения, связанные с курсовой разницей, учитываются в составе доходов/убытков от курсовой разницы.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., по финансовым активам, которые учитываются по ССЧПУ и были выражены в долларах США, Компания отразила доход от курсовой разницы на сумму 3,589,537 тыс. тенге.

20 января 2021 г. между Area Plus DMCC и Компанией был заключен договор поставки сырья для производства продукции на сумму 77,225 тыс. долларов.

2 февраля 2021 г. Area Plus DMCC и Компания заключили соглашение о взаимозачете задолженности по займу, выданному по договору от 19 марта 2020 г. в счет предоплаты по данному договору поставки.

Привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2019 г., Компания владела привилегированными акциями материнской компании АО «RG Brands» на сумму 1,767,602 тыс. тенге. Привилегированные акции АО «RG Brands» классифицировались как долевой инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., убыток от изменения справедливой стоимости привилегированных акции за вычетом подоходного налога составил 754,579 тыс. тенге и был отражен в составе прочего совокупного дохода.

В 2020 г. Компания реализовала данные привилегированные акции акционерам АО «RG Brands». Убыток от продажи привилегированных акции составил 452,523 тыс. тенге и был отражен в составе инвестиционных расходов. Резерв переоценки инвестиций был перенесен на нераспределённую прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие финансовые активы:		
Задолженность сотрудников	212,027	252,188
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25)	84,986	136,696
Прочая дебиторская задолженность	145,506	477,399
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(15,625)	(15,625)
	426,894	850,658
Прочие нефинансовые активы:		
Расходы будущих периодов	436,118	489,898
Прочие налоги к возмещению	308,065	357,057
	744,183	846,955
	1,171,077	1,697,613

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Операции обратное «РЕПО»	3,612,501	-
Деньги на валютных счетах в банках	3,213,329	1,128,108
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	171,663	946,920
Деньги в пути	66,621	56,111
Деньги на счете у брокера	63,171	81,995
Деньги в кассе	6,947	5,554
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	3,271	3,667
	7,137,503	2,222,355

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2020 г.	2019 г.
Тенге	3,924,126	1,094,603
Доллары США	3,077,679	974,788
Российские рубли	134,449	67,897
Евро	1,244	79,010
Киргизские сомы	-	6,053
Прочие	5	4
	7,137,503	2,222,355

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляет 1,132,130 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г., единственным участником Товарищества является АО «RG Brands».

В 2020 и 2019 гг. Компания не объявляла выплату дивидендов по результатам деятельности.

19. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв переоценки основных средств	4,804,450	3,664,193
Резерв переоценки инвестиций	-	(2,629,198)
	4,804,450	1,034,995

20. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	19,108,565	13,855,075
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	13,449,022	17,028,228
	32,557,587	30,883,303
Вознаграждение к уплате	340,857	498,139
Итого заемные средства	32,898,444	31,381,442

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
По требованию или в течение одного года	13,789,879	17,526,367
На второй год до пяти лет включительно	18,656,764	13,855,075
Свыше пяти лет	451,801	-
	32,898,444	31,381,442

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность по основному долгу Компании по кредитным соглашениям с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 7,540,000 тыс. тенге. Цель займов – капитальные затраты, рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Займы подлежат погашению два раза в год до июня 2025 г. Средневзвешенная процентная ставка за 2020 год составила 10.4%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Компании балансовой стоимостью 5,603,861 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 4,003,080 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2017 г. Компания заключила кредитное соглашение с Евразийским банком развития («ЕАБР») об открытии кредитной линии на общую сумму 1,270,000 тыс. российских рублей под 10.1% на финансирование операционной деятельности. Срок кредитной линии до мая 2024 г. В феврале 2020 г. ставка была снижена до 9.13%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 1,053,299 тыс. российских рублей (эквивалент 5,919,540 тыс. тенге). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 623,588 тыс. тенге. Заем застрахован АО «Экспортная страховая Компания «KazakhExport» страховой суммой 1,270,000 тыс. российских рублей.

В 2016 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» («БРК») об открытии кредитной линии на пополнение оборотных средств, которое в марте 2019 г. было объединено со вторым действующим кредитным соглашением от 2015 г. Общая сумма объединенного лимита составляет 4,906,000 тыс. тенге, срок до конца декабря 2023 г., в 2020 г. срок выдаваемых траншей в рамках данной линии удлинён с 13 до 36 месяцев, процентная ставка 7.41%. Основной долг погашается в декабре 2023 года. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 4,884,000 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,211,617 тыс. тенге.

В 2019 г. в рамках кредитного соглашения, заключенного в 2019 г. с южнокорейским банком АО «Шинхан Банк Казахстан», Компания получила транш на сумму 765,000 тыс. тенге под 8.9% на пополнение оборотных средств. В рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан субсидируемая процентная ставка составила 1.9%, конечная ставка для Компании равна 7% годовых в тенге. Срок погашения займа составляет 3 года (до ноября 2022 г.), вознаграждение выплачивается ежемесячно. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 510,000 тыс. тенге.

В 2018 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 280,000 тыс. тенге. Цель использования займа – покупка производственного оборудования. Срок кредитной линии 60 месяцев. Процентная ставка составила 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 169,026 тыс. тенге. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 351,033 тыс. тенге.

В 2020 г. Компания заключила кредитные соглашения об открытии возобновляемых кредитных линий с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 8,020,000 тыс. тенге, из которых 5,640,000 тыс. тенге привлечены на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Также в 2020 г. Компанией были заключены кредитные соглашения об открытии невозобновляемых кредитных линий с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 2,307,000 тыс. тенге. Цель использования займа – инвестиции. Срок кредитной линии – 84 месяца. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 1,330,236 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы в рамках программы Экономика простых вещей, конечная ставка - 6%. По субсидированной ставке 9% Компания признала доходы будущих периодов на сумму 1,429,121 тыс. тенге сроками погашения до 2023 и 2027 гг. (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2020 г. Компания увеличила лимит кредитного соглашения, заключенного в 2018 г. с АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited), до 6,000,000 тыс. тенге и получила новый транш в размере 1,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств сроком 36 месяцев. Данный транш субсидирован в рамках программы Экономика простых вещей, конечная ставка составляет 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 1,000,000 тыс. тенге. По субсидированной ставке 8.5% Компания признала доходы будущих периодов на сумму 108,043 тыс. тенге сроком погашения до 2023 г. (Примечание 24).

В 2019 г. Компания подписала кредитное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с Азиатским Банком Развития на общую сумму 20,000 тыс. долларов США с освоением в эквиваленте в тенге. Целевое использование займа – пополнение оборотных средств и капитальные затраты. Срок кредитной линии – декабрь 2028 г., займы подлежат погашению два раза в год. Освоения по состоянию на 31 декабря 2020 г. не осуществлялись. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 2,875,361 тыс. тенге.

Краткосрочные банковские займы

В 2018 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited) об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 5,000,000 тыс. тенге (в 2020 г. увеличена до 6,000,000 тыс. тенге) на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 36 месяцев, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии – до 12 месяцев. Для траншей в российских рублях процентная ставка составляет 8% для 6-месячных траншей, 8.3% для 12-месячных траншей, для траншей в тенге с учетом частичного субсидирования в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан конечная ставка составляет 5-5.75%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 2,993,360 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность по основному долгу Компании по кредитному соглашению с АО ДБ «Альфа-Банк» в рамках кредитного соглашения составила 516,667 тыс. тенге. Сумма лимита составила 14,127 тыс. долларов США. Цель займов – пополнение оборотного капитала. Срок траншей – до 12 месяцев. Средневзвешенная процентная ставка составила 7.55% с учетом субсидирования в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан. Основной долг погашается с отсрочкой 6 месяцев от даты выдачи или в конце срока транша.

В 2020 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «ForteBank» на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Цель использования займа – пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии – 36 месяцев. Данный транш субсидирован АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ», конечная ставка составляет 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2,975,000 тыс. тенге.

В рамках действующей кредитной линии ДБ АО «Сбербанк» с целевым использованием аккредитивы и пополнение оборотного капитала были получены транши сроком 12 мес. Частично займы получены в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан, конечная ставка для Компании равна 5% годовых в тенге. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 650,000 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляла 8.34% и 9.85% годовых соответственно.

Долгосрочные договоры займов содержат условия, требующие соблюдение определенного уровня показателей деятельности Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания соблюдала все условия кредитных соглашений (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. займы были выражены в следующих валютах:

	2020 г.	2019 г.
Тенге	26,473,761	22,328,363
Российские рубли	6,424,683	9,053,079
	32,898,444	31,381,442

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

	1 января 2020 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен- ные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 г.
Займы	31,381,442	3,866,596	(1,537,164)	3,717,641	(3,874,923)	(655,148)	32,898,444

- (i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств;
- (ii) Прочие изменения включают в себя убыток от курсовой разницы.

	1 января 2019г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен- ные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2019 г.
Займы	22,817,031	7,607,600	-	2,706,668	(2,574,232)	824,375	31,381,442

- (i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств;
- (ii) Прочие изменения включают в себя прибыль от курсовой разницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
За услуги	9,858,682	6,000,016
За сырье и материалы	3,961,799	4,647,423
За упаковочные материалы	727,919	508,576
За товары	347,526	119,653
За основные средства	30,222	78,628
	14,926,148	11,354,296
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(869,820)	(876,772)
	14,056,328	10,477,524

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

	2020 г.	2019 г.
Тенге	9,642,506	6,929,013
Доллары США	4,159,490	2,811,431
Китайские юани	659,806	730,603
Российские рубли	447,734	485,032
Евро	775	349,052
Киргизские сомы	15,837	49,165
	14,926,148	11,354,296

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	666,491	727,018
Индивидуальный подоходный налог	38,485	27,624
Социальный налог	21,521	16,545
Прочие налоги	36,630	41,928
	763,127	813,115

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы полученные	4,253,707	3,744,974
Прочие отпуска и бонусы	279,501	227,011
Начисленные расходы по работникам	212,363	198,797
Прочие начисленные обязательства	79,850	41,552
	4,825,421	4,212,334

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По займам, полученным от ДБ АО «Сбербанк» и АО «Altyn Bank», на 31 декабря 2020 г. Компания признала доходы будущих периодов на сумму 1,537,164 тыс. тенге (Примечание 20).

	30 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Государственная субсидия	1,537,164	-
	1,537,164	-
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	1,023,521	-
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	513,643	-
	1,537,164	-

Доходы будущих периодов представляют собой государственные субсидии, предоставленные в виде субсидированной ставки вознаграждения (Примечание 20).

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Инвестиционный Финансовый Дом «YURTA», компания под общим контролем	63,298	77,195
Прочие компании под общим контролем	84,986	136,696
	148,284	213,891

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «RG Brands»	5,357,815	2,214,254
Прочие компании под общим контролем	5,497,362	3,980,055
	10,855,177	6,194,309

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.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение отчетных периодов реализация связанным сторонам представлена следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
АО «RG Brands»	830	560
Прочие компании под общим контролем	9,082,812	6,376,329
	<u>9,083,642</u>	<u>6,376,889</u>

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
АО «RG Brands»	9,882,451	3,266,787
Прочие связанные стороны	95,836	997,858
	<u>9,978,287</u>	<u>4,264,645</u>

Операции по закупкам со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., включают услуги за пользование торговыми марками АО «RG Brands» на сумму 9,855,872 тыс. тенге. С ноября 2019 г. процент роялти за пользование торговыми марками был увеличен с 5% до 20% от дохода, полученного при реализации товаров, распространяемых под данными торговыми марками.

Прочие операции:

19 марта 2020 г. Компания заключила договор займа со связанной стороной Area Plus DMCC, владельцем которой является г-н К.К. Мажипбаев, и передала право на временное пользование ценными бумагами (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2019 г., Компания владела привилегированными акциями АО «RG Brands» на сумму 1,767,602 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Компания реализовала данные привилегированные акции акционерам АО «RG Brands» (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания владела облигациями АО «RG Brands» на сумму 55,899 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., облигации АО «RG Brands» были погашены (Примечание 15).

В 2020 г. Компания реализовала инвестиционную недвижимость компании под общим контролем ТОО «RESMI» Прямые инвестиции» с балансовой стоимостью 559,174 тыс. тенге за 892,857 тыс. тенге.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2019 г. Компания получила заем от связанной стороны АО «RG Brands». Процентная ставка составила 10% годовых. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания полностью погасила задолженность.

	1 января 2020 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	31 декабря 2020 г.
Заем от связанной стороны	590,405	(590,405)	-

Компенсация ключевому управленческому персоналу

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

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу (генеральный директор, коммерческий директор, управляющий по развитию бизнеса, директор департамента организационного развития и человеческих ресурсов) Компании в течение 2020 и 2019 гг., составили 142,441 тыс. тенге и 120,995 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

26. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

- Соки и напитки - производство, распределение и продажа продукции марки Компании, включая соки «Gracio», «Да-Да», «Нектар Солнечный», 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 Компании «Мое», производство, распределение и продажа весового и пакетированного чая марки Компании «Пиала».
- Товары для перепродажи – стаканы и крышки.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
2020 г.				
Выручка	50,881,777	21,735,471	68,516	72,685,764
Расходы по финансированию	(2,291,069)	(978,688)	(3,086)	(3,272,843)
Износ и амортизация	1,466,563	626,481	1,975	2,095,019
Прибыль до налогообложения	2,138,493	913,512	2,880	3,054,885
Расходы по подоходному налогу	(823,538)	(351,795)	(1,109)	(1,176,442)
Прибыль за год	1,314,955	561,717	1,771	1,878,443
2019 г.				
Выручка	42,616,974	18,667,617	107,860	61,392,451
Расходы по финансированию	(1,811,296)	(793,407)	(4,584)	(2,609,287)
Износ и амортизация	1,524,008	667,564	3,857	2,195,429
Прибыль до налогообложения	518,963	227,323	1,313	747,599
Расходы по подоходному налогу	(138,573)	(60,700)	(351)	(199,624)
Прибыль за год	380,390	166,623	962	547,975

Раскрытие прочей информации:

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
31 декабря 2020 г.				
Поступления основных средств	1,357,990	580,101	1,829	1,939,920
31 декабря 2019 г.				
Поступления основных средств	418,203	183,187	1,058	602,448

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., не было продаж внутри сегментов. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Компании, 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.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
На 31 декабря 2020 г.				
Сегментные активы	56,766,578	24,249,316	76,440	81,092,334
Сегментные обязательства	38,499,990	16,446,270	51,844	54,998,104
Обязательства по отложенному налогу	2,882,685	1,231,414	3,882	4,117,981
Итого обязательства	41,382,676	17,677,683	55,726	59,116,085
На 31 декабря 2019 г.				
Сегментные активы	47,884,194	20,974,831	121,191	68,980,216
Сегментные обязательства	33,575,708	14,707,250	84,977	48,367,935
Обязательства по отложенному налогу	2,302,169	1,008,424	5,827	3,316,420
Итого обязательства	35,877,877	15,715,674	90,804	51,684,355

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.

Активы Компании расположены на территории Республики Казахстан.

Выручка Компании внешним покупателям в разрезе стран, в которых расположены покупатели, приводится ниже:

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2020 г.	2019 г.
Республика Казахстан	62,719,933	53,970,806
Кыргызская Республика	7,594,782	5,156,220
Российская Федерация	2,298,764	2,214,852
Таджикистан	42,419	36,091
Китайская Народная Республика	28,374	-
Южная Корея	1,492	14,482
	72,685,764	61,392,451

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. у Компании отсутствовали покупатели с долей продаж более 10 % от общей суммы годовой выручки.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

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

Основные принципы учетной политики

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

Общие принципы управления рисками

Общая концепция управления рисками Компании базируется на очевидности основных рисков, препятствующих достижению бизнес целей Компании. Это относится ко всем областям риска: стратегическим, операционным, финансовым рискам и рискам, связанным с несчастными случаями и стихийными бедствиями. Управление рисками в Компании – это систематический и про-активный процесс анализа, оценки и управления всеми благоприятными возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями Компании. В дополнение к общим принципам, существуют специальные политики по управлению рисками, относящиеся, например, к казначейским рискам и рискам, связанным с финансированием клиентов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	32,490,057	28,455,710
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:		
Привилегированные акции АО «RG Brands» (Примечание 15)	-	1,767,602
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	7,137,503	2,222,355
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	1,512,670	1,919,212
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и налоги к возмещению (Примечание 16)	426,894	850,658
Банковские депозиты	671,408	610,095
Облигации АО «RG Brands» (Примечание 15)	-	55,899
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы (Примечание 20)	32,898,444	31,381,442
Займы от связанных сторон (Примечание 25)	-	590,405
Кредиторская задолженность (Примечание 21)	14,056,328	10,477,524
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 21)	869,820	876,772
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансов полученных (Примечание 23)	571,714	467,360

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	36,279,228	30,040,018	4,159,490	2,811,431
Российские рубли	338,351	275,250	6,872,417	9,538,111
Евро	1,244	79,010	775	349,052
Киргизские сомы	-	11,265	15,837	49,165
Китайские юани	-	-	659,806	730,603
Прочее	5	4	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

	Влияние доллара США (i)		Влияние Рубля (ii)	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6,423,948	5,445,717	(1,306,813)	(1,852,572)

- (i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках в долларах США и заем выданный в долларах США по состоянию на 31 декабря 2020 г. и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2020 г.
- (ii) Главным образом это относится к подверженности риску займов в российских рублях на конец года. Риски в пунктах (i) и (ii) не были суммированы

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Компании риску, связанному с процентной ставкой. В связи с текущей структурой баланса Компании особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. В 2020 г. по всем кредитным соглашениям займов Компании процентные ставки фиксированные.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

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

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

На 31 декабря 2020 г. подверженность Компании кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 1,561,722 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 2,006,152 тыс. тенге).

Финансовый кредитный риск

Финансовые инструменты содержат элемент риска в том, что контрагенты будут не в состоянии выполнить свои обязательства. Этот риск измеряется и наблюдается службой Казначейства. Компания минимизирует финансовый кредитный риск путем диверсификации финансовых инструментов и мониторинга рейтингов крупных банков и финансовых институтов. Компания заключила договор займа с Asea Plus DMCC и передала право на временное пользование ценными бумагами. Возврат займа будет в виде погашения займа или ценными бумагами (Примечание 15). По состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость займа составляет 32,490,057 тыс. тенге (Примечание 15), что представляет собой значительную концентрацию кредитного риска по финансовым активам и составляет 61% от общей суммы текущих активов Компании.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Asea Plus DMCC владеет портфелем ценных бумаг, который включает в основном денежные средства и их эквиваленты на счетах банка Julius Bär & Co (Примечание 15). Рейтинг банка Julius Bär & Co. составил А3, согласно рейтинговому агентству Moody's. Рейтинги прочих банков, в котором размещены денежные средства и эквиваленты (Примечание 17) находятся в пределах В2-Аа3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Риск ликвидности

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

Таблица по риску ликвидности

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

31 декабря 2020 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента				Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	1,512,670	-	-	1,512,670
Прочие финансовые активы	0.44%	32,490,057	-	-	32,490,057
Прочие текущие активы	-	426,894	-	-	426,894
Банковские депозиты	1.5%	671,408	-	-	671,408
Денежные средства и их эквиваленты	-	7,137,503	-	-	7,137,503
		42,238,532	-	-	42,238,532
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	14,056,328	-	-	14,056,328
Долгосрочная кредиторская задолженность	4.1%	-	1,002,867	-	1,002,867
Займы	8.34%	16,362,125	21,573,419	503,596	38,439,140
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	571,714	-	-	571,714
		30,990,167	22,576,286	503,596	54,070,049

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

31 декабря 2019 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	Срок погашения			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	1,919,212	-	-	1,919,212
Прочие финансовые активы	1.4-20%	28,701,090	757,920	820,201	30,279,211
Прочие текущие активы	-	850,658	-	-	850,658
Банковские депозиты	1%	610,095	-	-	610,095
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,222,355	-	-	2,222,355
		34,303,410	757,920	820,201	35,881,531
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	10,477,524	-	-	10,477,524
Долгосрочная кредиторская задолженность	4.1%	-	911,565	-	911,565
Займы	9.85%	20,169,518	16,172,770	-	36,342,288
Займы от связанных сторон	10%	-	767,527	-	767,527
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	467,360	-	-	467,360
		31,114,402	17,851,862	-	48,966,264

Компания имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 18,010,644 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 15,175,623 тыс. тенге).

	2020
Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2021 г.	
Использованная сумма	7,135,026
Неосвоенная сумма	5,844,866
	12,979,892
Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2021 г	
Использованная сумма	3,697,000
Неосвоенная сумма	-
	3,697,000
Необеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2027 г.	
Использованная сумма	7,970,236
Неосвоенная сумма	976,764
	8,947,000
Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2027 г	
Использованная сумма	15,325,568
Неосвоенная сумма	11,189,014
	26,514,582

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на дисконтированных потоках денежных средств с применением рыночных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов, дебиторской задолженности, прочих текущих активов, займов, кредиторской задолженности, долгосрочной кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочного характера и рыночных условий.

Справедливая стоимость финансовых активов Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на регулярной основе

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	-	32,490,057	-	32,490,057
Итого	-	32,490,057	-	32,490,057
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	53,037	53,037
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	25,839,379	25,839,379
Итого	-	-	25,892,416	25,892,416

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	16,672,321	11,783,389	-	28,455,710
Прочие финансовые активы по ССЧПСД	-	1,767,602	-	1,767,602
Итого	16,672,321	13,550,991	-	30,223,312
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	612,211	612,211
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	21,841,257	21,841,257
Итого	-	-	22,453,468	22,453,468

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Методы оценки и ключевые исходные данные
<i>Финансовые активы</i>	
Прочие финансовые активы	Уровень 2: Заем выданный Area Plus DMCC: Наименьшее из дисконтированных денежных потоков по ставке дисконта, которая соответствует рыночным ставкам на конец отчетного периода, и справедливой стоимости переданных ценных бумаг, которая определена на основании котировочных цен, предоставленных эмитентом Bank Julius Bär&Co, на рынках, которые не активны.
<i>Прочие активы</i>	
Инвестиционная недвижимость, земля, здания и сооружения	Уровень 3: затратный метод и анализ продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Корректировка цены продажи объектов-аналогов на различия с объектами оценки требует анализ таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта.
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	Уровень 3: Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки.

Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

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

28. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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 марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Поскольку основная деятельность Компании связана с пищевой промышленностью, Компания не прекращала свою деятельность в период распространения COVID-19. Данные события не имели значительного негативного влияния на деятельность и финансовые показатели Компании.

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

Налогообложение и правовая среда

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Условия кредитных соглашений

В некоторых кредитных соглашениях Компании оговариваются пункты, в соответствии с которыми Компания должна соблюдать определенные ключевые показатели деятельности. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания соблюдала все условия кредитных соглашений.

Юридические вопросы

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

20 января 2021 г. между Area Plus DMCC и Компанией был заключен договор поставки сырья для производства продукции на сумму 77,225 тыс. долларов.

2 февраля 2021 г. Area Plus DMCC и Компания заключили соглашение о взаимозачете задолженности по займу, выданному по договору от 19 марта 2020 г. в счет предоплаты по данному договору поставки (Примечание 15).

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 28 мая 2021 г.