



ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., и аудиторское
заключение независимого аудитора

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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	13-60

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества с Ограниченной Ответственностью «RG Brands Kazakhstan» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 г., была утверждена руководством 5 мая 2022 г.

От имени руководства Компании:


Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

5 мая 2022 г.




Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.

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 2021 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 2021 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 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 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.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

Соблюдение условий договоров займов

Как указано в Примечании 20 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость долгосрочных займов, полученных Компанией, составила 31,596,781 тыс. тенге. При этом, все долгосрочные договора содержат условия, требующие достижения определенного уровня финансовых показателей деятельности материнской компании АО «RG Brands» и ее дочерних компаний. В случае неисполнения данных финансовых условий займодатели получают право требовать досрочного погашения суммы задолженности по займам.

По состоянию на отчетную дату договоры займов содержали значительное количество различных финансовых условий, что приводит к сложности отслеживания их соблюдения и увеличивает риски, связанные с корректностью классификации займов в финансовой отчетности. Также неисполнение условий по одним договорам займов может привести к кросс-дефолту по другим договорам займов.

В связи с существенностью балансовой стоимости долгосрочных займов, а также непосредственным влиянием соблюдения условий договоров на ликвидность и финансовое положение Компании, мы определили данный вопрос, как ключевой для нашего аудита.

Мы получили понимание внутренних процессов и процедур Компании в отношении контроля за соблюдением условий договоров займов.

Мы просмотрели реестр договоров займов и провели процедуры по подтверждению полноты, в том числе ознакомились с протоколами совета директоров.

Мы просмотрели все долгосрочные договоры займов Компании, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2021 г., и получили понимание условий данных договоров, в том числе определили условия, нарушение которых могут привести к кросс-дефолту.

Мы произвели пересчет всех финансовых показателей, предусмотренных договорами займов, и сравнили наши данные с расчетами, подготовленными Компанией.

Мы проверили корректность классификации займов, отраженных в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г., в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также полноту и корректность раскрытий финансовой отчетности в отношении соблюдения финансовых условий долгосрочных договоров займов.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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.



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



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан №00000015,
вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

5 мая 2022 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(тыс. тенге)**

	Примечание	2021 г.	2020 г.
Выручка	5	96,468,270	72,685,764
Себестоимость	6	(55,877,357)	(40,403,344)
Валовая прибыль		40,590,913	32,282,420
Расходы по реализации	7	(23,529,114)	(24,134,344)
Общие и административные расходы	8	(5,546,886)	(4,556,301)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		11,514,913	3,591,775
Расходы по финансированию	9	(4,110,718)	(3,272,843)
Доход от курсовой разницы, нетто	15	33,307	2,921,206
Инвестиционные доходы/(расходы), нетто		364,256	(194,797)
Прочие доходы		181,274	9,544
Прибыль до налогообложения		7,983,032	3,054,885
Расходы по подоходному налогу	10	(1,443,958)	(1,176,442)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		6,539,074	1,878,443
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
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		6,539,074	4,680,388

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

5 мая 2022 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.

Примечания на стр. 13-60 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(тыс. тенге)**

	Приме- чание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	26,922,074	26,171,256
Инвестиционная недвижимость		53,037	53,037
Авансы выданные	12	2,006,213	1,507,604
Активы в форме права пользования		206,077	41,786
Нематериальные активы		78,787	95,940
Итого долгосрочные активы		<u>29,266,188</u>	<u>27,869,623</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	18,006,252	8,679,266
Торговая дебиторская задолженность	14	2,120,470	1,512,670
Авансы выданные	12	3,396,173	1,558,801
Прочие финансовые активы	15	32,764,111	32,490,057
Прочие текущие активы	16	1,258,192	1,171,077
Банковские депозиты	18	1,320,346	671,408
Денежные средства и их эквиваленты	17	5,952,084	7,137,503
		<u>64,817,628</u>	<u>53,220,782</u>
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи		-	1,929
Итого текущие активы		<u>64,817,628</u>	<u>53,222,711</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>94,083,816</u>	<u>81,092,334</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	19	1,132,130	1,132,130
Резервы		4,150,993	4,804,450
Нераспределенная прибыль		12,578,076	16,039,669
Итого капитал		<u>17,861,199</u>	<u>21,976,249</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	20	31,596,781	19,108,565
Кредиторская задолженность	21	936,048	869,820
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	3,814,710	4,117,981
Доходы будущих периодов	24	963,991	1,023,521
Обязательства по аренде		47,472	13,089
Итого долгосрочные обязательства		<u>37,359,002</u>	<u>25,132,976</u>

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(тыс. тенге)**

	Приме- чание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	21	19,031,258	14,056,328
Займы	20	8,525,074	13,789,879
Обязательства по аренде		157,494	34,711
Корпоративный подоходный налог к уплате		296,881	-
Налоги к уплате	22	1,527,295	763,127
Доходы будущих периодов	24	1,609,994	513,643
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	7,715,619	4,825,421
Итого текущие обязательства		38,863,615	33,983,109
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		94,083,816	81,092,334

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

5 мая 2022 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.

Примечания на стр. 13-60 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(тыс. тенге)**

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Резерв переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 г.					
Прибыль за год	1,132,130	3,664,193	(2,629,198)	15,128,736	17,295,861
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога	-	-	-	1,878,443	1,878,443
Итого совокупный доход за год		3,556,524	(754,579)	-	2,801,945
Перенос на нераспределенную прибыль	-	3,556,524	(754,579)	1,878,443	4,680,388
На 31 декабря 2020 г.		(2,416,267)	3,383,777	(967,510)	-
Прибыль за год	1,132,130	4,804,450	-	16,039,669	21,976,249
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога	-	-	-	6,539,074	6,539,074
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	-	6,539,074	6,539,074
Корректировка справедливой стоимости задолженности АО «RG Brands» (Примечание 15)	-	-	-	(9,900,041)	(9,900,041)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(653,457)	-	(754,083)	(754,083)
На 31 декабря 2021 г.		4,150,993	-	12,578,076	17,861,199
	1,132,130	-	-	-	-

От имени руководства Компании



Агыбаев А. Е.

Генеральный директор

5 мая 2022 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.

Примечания на стр. 13-61 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(тыс. тенге)**

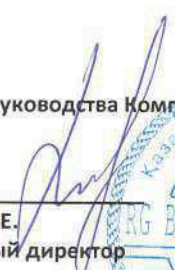
	Примечание	2021 г.	2020 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		7,983,032	3,054,885
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	2,312,860	2,095,019
Расходы по финансированию	9	4,110,718	3,272,843
Доход от курсовой разницы, нетто		(33,307)	(2,921,206)
Убыток от выбытия основных средств		331,700	57,777
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(295,570)	(415,365)
Инвестиционные (доходы)/расходы, нетто		(364,256)	194,797
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	222,483	263,306
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	8	2,252	8,652
Начисление/(восстановление) резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		118,100	(47,510)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	76,667	5,140
Убыток от переоценки основных средств	11	-	440,813
Прочий доход		-	(67,321)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		14,464,679	5,941,830
Изменение товарно-материальных запасов		(9,549,791)	(1,440,019)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(677,199)	394,000
Изменение авансов выданных		(1,823,372)	39,879
Изменение прочих текущих активов		(218,064)	611,414
Изменение кредиторской задолженности		5,640,638	3,778,304
Изменение налогов к уплате		764,169	(170,605)
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		2,771,703	1,007,914
		11,372,763	10,162,717
Изменение долгосрочных авансов выданных		(713,727)	(1,214,810)
Денежные средства от операционной деятельности		10,659,036	8,947,907
Проценты уплаченные		(4,840,033)	(3,880,476)
Подоходный налог уплаченный		(1,450,347)	(954,750)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,368,656	4,112,681

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(тыс. тенге)**


ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:	Примечание	2021 г.	2020 г.
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2,611,287)	(2,266,261)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		1,008	894,479
Поступления от продажи прочих финансовых активов		68,929,378	56,717,151
Покупка прочих финансовых активов		(69,444,594)	(58,171,591)
Проценты полученные		80,388	-
Пополнение банковского депозита		(632,223)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(3,677,330)</u>	<u>(2,826,222)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	20	23,410,358	26,422,090
Погашение заемных средств	20	(15,366,537)	(22,555,494)
Дивиденды уплаченные	19	(9,900,041)	-
Выпуск облигации	25	8,500,000	-
Погашение задолженности по облигациям	25	(8,500,000)	-
Погашение заемных средств, полученных от связанных сторон	25	-	(590,405)
Погашение обязательств по аренде		(7,123)	(41,032)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от финансовой деятельности		<u>(1,863,343)</u>	<u>3,235,159</u>
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		<u>(1,172,017)</u>	<u>4,521,618</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	17	7,137,503	2,222,355
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		(13,402)	393,530
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	17	<u>5,952,084</u>	<u>7,137,503</u>

От имени руководства Компании:


Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

5 мая 2022 г.




Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.

Примечания на стр. 13-60 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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, а также расфасовка и продажа чая. Деятельность компании осуществляется на территории Республики Казахстан.

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- производство соков и сокосодержащих напитков под торговыми марками «Gracio», «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 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 2021 г. и 2020 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. Мажибаев.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. количество сотрудников Компании составляло 1,195 человек и 1,152 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. В 2018 г. соглашение было автоматически пролонгировано до 31 декабря 2025 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(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 указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации».

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик 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 еще не вступили в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Принцип непрерывности деятельности

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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:

	2021 г.	2020 г.
Доллар США	431.8	420.91
Евро	489.1	516.79
Российский рубль	5.76	5.62
Китайский юань	68	64.36

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(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,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(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.

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,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(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 компонент 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 подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(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,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Основные средства

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

После первоначального признания в бухгалтерском учете земля, здания и сооружения, машины и 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 незначительной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

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

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

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

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

Незавершенное строительство

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа

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

Последующие затраты

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

Износ, кроме износа производственных активов

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

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

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

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

Износ 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,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(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,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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;
- 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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают купонные облигации Bank Julius Bär & Co и государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан, которые учитываются как ССЧПУ, а также включают задолженности Area Plus DMCC и АО «RG Brands», которые учитываются по амортизированной стоимости и ССЧПУ, в зависимости от условий договора.

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.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату 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.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2021 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

5. ВЫРУЧКА

	2021 г.	2020 г.
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	73,460,075	50,881,777
Реализация упакованного чая, пакетированного молока и продуктов питания	22,897,563	21,735,470
Доход от реализации товаров для перепродажи	110,632	68,517
	96,468,270	72,685,764

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2021 г.	2020 г.
Сырье и прочие материалы	50,847,227	36,530,692
Износ и амортизация	1,442,585	1,253,073
Заработная плата и соответствующие налоги	1,403,030	1,023,283
Ремонт	1,095,387	850,563
Коммунальные услуги	741,808	502,789
Себестоимость товаров приобретенных для продажи	143,337	84,077
Прочие затраты	203,983	158,867
	55,877,357	40,403,344

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	7,206,752	4,525,293
Расходы по торговым агентам	7,279,714	4,295,511
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	4,066,345	2,317,312
Заработная плата и соответствующие налоги	1,853,401	1,997,045
Складские услуги	731,180	548,864
Амортизация маркетингового оборудования	727,861	685,200
Роялти за пользование торговыми марками	499,747	9,855,872
Расходы на рекламу и рекламные материалы	262,566	272,783
Командировочные расходы	7,255	11,183
Списание товарно-материальных запасов	-	13
Прочие расходы по реализации	1,189,863	726,368
Возмещение расходов по реализации	(295,570)	(1,101,100)
	23,529,114	24,134,344

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	2,415,334	2,052,738
Информационные услуги	458,664	163,091
Налоги, кроме подоходного налога	412,499	245,714
Банковские услуги	294,792	201,369
Списание товарно-материальных запасов	222,483	263,293
Ремонт	171,073	126,532
Износ и амортизация	142,414	156,746
Консалтинговые услуги	128,229	224,089
Командировочные расходы	107,601	165,389
Транспортные расходы	101,645	92,797
Представительские расходы	95,296	79,553
Услуги связи	91,454	112,387
Юридические услуги	81,744	29,592
Страхование	79,736	124,458
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	76,667	5,140
Коммунальные услуги	48,554	76,277
Обучение	35,109	45,544
Начисление под обесценение товарно-материальных запасов	2,252	8,652
Расходы по пеням и штрафам	7,192	6,500
Прочие расходы	574,148	376,440
	5,546,886	4,556,301

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы	3,564,326	3,190,593
Прочее	546,392	82,250
	4,110,718	3,272,843

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляет 7.81% и 8.34% годовых, соответственно.

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,747,229	1,075,367
(Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	(303,271)	101,075
Итого расходы по подоходному налогу	1,443,958	1,176,442

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Ниже приведен налоговый эффект основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы по отложенному подоходному налогу:		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	44,677	42,821
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	79,520	55,900
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	15,916	15,466
Налоги	6,064	4,304
Прочее	7,836	26,592
	154,013	145,083
Обязательства по отложенному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(3,968,723)	(4,254,707)
Прочее	-	(8,357)
	(3,968,723)	(4,263,064)
Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто	(3,814,710)	(4,117,981)

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2021-2020 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:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	7,983,032	3,054,885
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	1,596,606	610,977
Необлагаемые доходы	(214,393)	-
Расходы, не подлежащие вычету	61,745	565,465
Расходы по подоходному налогу	1,443,958	1,176,442

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2021 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	42,821	1,856	-	44,677
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	55,900	23,620	-	79,520
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	15,466	450	-	15,916
Налоги	4,304	1,760	-	6,064
Прочие активы	26,592	(18,756)	-	7,836
Прочие обязательства	(8,357)	8,357	-	-
Основные средства и нематериальные активы	(4,254,707)	285,984	-	(3,968,723)
	(4,117,981)	303,271	-	(3,814,710)
	На 1 января 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2020 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	47,963	(5,142)	-	42,821
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	45,402	10,498	-	55,900
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	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)

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость или переоцененная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2020 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
Поступления	-	-	1,885,946	-	354,737	1,135,550	3,376,233
Внутренние перемещения	-	(400,376)	75,392	2,675	10,553	311,756	-
Выбытия	-	(18,946)	(5,731)	(2,295)	(23,825)	(317,849)	(368,646)
На 31 декабря 2021 г.	2,012,127	5,712,607	20,420,867	127,590	1,616,363	1,196,012	31,085,566
Накопленный износ	-	-	-	-	-	-	-
На 1 января 2020 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)
Начисление за год	-	(481,753)	(1,708,320)	(5,117)	(97,517)	-	(2,292,707)
Выбытия	-	18,946	1,955	2,252	12,785	-	35,938
На 31 декабря 2021 г.	-	(595,029)	(2,344,080)	(111,206)	(1,113,177)	-	(4,163,492)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2,012,127	5,117,578	18,076,787	16,384	503,186	1,196,012	26,922,074
31 декабря 2020 г.	2,012,127	5,999,707	17,827,545	18,869	246,453	66,555	26,171,256

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные средства с балансовой стоимостью 16,386,916 тыс. тенге и 10,665,460 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 прибыли 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.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(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 2021 и 2020 гг. составила бы 21,461,047 тыс. тенге и 21,475,742 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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Долгосрочные:		
Авансы выданные	1,617,518	1,214,810
Авансы выданные за основные средства	-	215,118
Прочие	388,695	77,676
	<u>2,006,213</u>	<u>1,507,604</u>
Текущие:		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	3,593,537	1,705,589
За вычетом резерва по обесценению	(197,364)	(146,788)
	<u>3,396,173</u>	<u>1,558,801</u>

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

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Сырье и материалы	7,206,184	2,940,545
Готовая продукция	6,136,133	3,793,247
Упаковочные материалы	3,129,189	1,009,592
Запасные части	918,299	615,879
Прочее	696,027	397,331
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(79,580)	(77,328)
	<u>18,006,252</u>	<u>8,679,266</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 5,166,207 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 4,003,080 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20).

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,129,998	1,561,722
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(9,528)	(49,052)
	2,120,470	1,512,670

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2021 г.	2020 г.
Тенге	1,763,334	1,265,103
Российские рубли	248,793	203,902
Доллары США	102,958	40,084
Киргизские сомы	5,385	3,581
	2,120,470	1,512,670

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. на основе матрицы оценочных резервов Компании:

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки			Итого
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	0.09%	47.85%	100%	
Валовая балансовая стоимость	2,117,132	10,098	2,768	2,129,998
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(1,928)	(4,832)	(2,768)	(9,528)

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			Итого
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	
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)

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Задолженность Area Plus DMCC	-	20,878,091	0.44%	32,490,057
Задолженность АО «RG Brands»	11.8%	7,819,646	-	-
Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	0.08%	2,374,900	-	-
Государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан	6.50%	1,691,474	-	-
		32,764,111		32,490,057

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

	2021 г.	2020 г.
Доллары США	23,252,991	32,490,057
Тенге	9,511,120	-
	32,764,111	32,490,057

Задолженность Area Plus DMCC

19 марта 2020 г. Компания заключила договор займа со связанной стороной компанией Area Plus DMCC, согласно которому Компания передает право во временное пользование ценными бумагами, принадлежащими Компании. 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 планировался осуществиться в виде погашения суммы займа и/или ценными бумагами, которые будут находиться в портфеле Area Plus DMCC на дату погашения займа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 учитывался по ССЧПУ. Изменения справедливой стоимости данного займа отражались в составе инвестиционных доходов/расходов. Изменения, связанные с курсовой разницей, учитывались 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, данная операция была неденежной. В результате чего Компания прекратила признание данного займа и признала аванс выданный Area Plus DMCC.

В 2021 г. компания Area Plus DMCC произвела возврат аванса на сумму 11,875,799 тыс. тенге. В ноябре 2021 года Компания и Area Plus DMCC согласовали, что возврат оставшейся суммы аванса будет произведен денежными средствами до февраля 2022 г. В результате, Компания прекратила признание аванса и признала финансовый актив, выданный Area Plus DMCC. Данный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 20,878,091 тыс. тенге (Примечание 30).

Задолженность АО «RG Brands»

В ноябре 2021 г. Компания и АО «RG Brands» заключили опционное соглашение на покупку доли участия в уставном капитале Компании в размере 23.83%, которое может быть реализовано до 30 сентября 2022 г. и при условии достижения Компанией определенных показателей деятельности. В рамках данного соглашения Компания предоставила аванс АО «RG Brands» на сумму 8,500,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания считает реализацию опционного соглашения маловероятной, ожидает погашение задолженности денежными средствами и учитывает ее по амортизированной стоимости. Корректировка справедливой стоимости задолженности на сумму 754,082 тыс. тенге была признана в составе капитала.

Купонные и государственные облигации

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость купонных облигации Bank Julius Bär & Co составляла 2,374,900 тыс. тенге и государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан составляла 1,691,474 тыс. тенге. Данные финансовые активы используются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения инвестиционного дохода в результате их продажи в краткосрочный период времени. Данные ценные бумаги учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Прочие финансовые активы:		
Задолженность сотрудников	148,397	212,027
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25)	89,022	84,986
Прочая дебиторская задолженность	271,896	145,506
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(13,856)</u>	<u>(15,625)</u>
	495,459	426,894
Прочие нефинансовые активы:		
Расходы будущих периодов	130,244	436,118
Прочие налоги к возмещению	632,489	308,065
	<u>762,733</u>	<u>744,183</u>
	<u>1,258,192</u>	<u>1,171,077</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Операции обратное «РЕПО»	2,804,119	3,612,501
Деньги на валютных счетах в банках	1,812,905	3,213,329
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	1,222,904	171,663
Деньги на счете у брокера	70,727	63,171
Деньги в пути	33,133	66,621
Деньги в кассе	5,073	6,947
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	3,223	3,271
	<u>5,952,084</u>	<u>7,137,503</u>

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2021 г.	2020 г.
Тенге	4,139,179	3,924,126
Доллары США	1,556,399	3,077,679
Российские рубли	255,560	134,449
Евро	942	1,244
Прочие	4	5
	<u>5,952,084</u>	<u>7,137,503</u>

18. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Евразийский банк развития	690,893	670,831
ДБ АО «Сбербанк»	530,905	-
Прочее	98,548	577
	<u>1,320,346</u>	<u>671,408</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 депозиты включают в основном сберегательные счета в Евразийском Банке Развития на сумму 690,893 тыс. тенге, счет выражен в Долларах США, ставка вознаграждения 1.5%, и в ДБ АО «Сбербанк» на сумму 530,905 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 8.5%.

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляет 1,132,130 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г., единственным участником Товарищества является АО «RG Brands».

В 2021 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2020 г. в размере 9,900,041 тыс. тенге. В 2020 г. Компания не объявляла выплату дивидендов по результатам деятельности.

20. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	31,596,781	19,108,565
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	8,017,667	13,449,022
	<u>39,614,448</u>	<u>32,557,587</u>
Начисленные проценты к уплате	507,407	340,857
Итого заемные средства	<u>40,121,855</u>	<u>32,898,444</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
По требованию или в течение одного года	8,525,074	13,789,879
На второй год до пяти лет включительно	29,869,402	18,656,764
Свыше пяти лет	1,727,379	451,801
	<u>40,121,855</u>	<u>32,898,444</u>

Долгосрочные займы

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., срок траншей – 36 месяцев, процентная ставка 7.41%. Основной долг погашается в декабре 2023 года. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 4,906,000 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,082,702 тыс. тенге.

В 2017 г. Компания заключила кредитное соглашение с Евразийским банком развития («ЕАБР») об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 1,270,000 тыс. российских рублей под 10.1% на финансирование операционной деятельности. В 2021 г. срок кредитной линии был продлен до октября 2025 г., срок траншей был продлен до 60 мес., ставка вознаграждения была установлена на уровне 9.25%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1,270,000 тыс. российских рублей. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 2,143,434 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 2021 г. составляет 99,084 тыс. тенге. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 352,910 тыс. тенге.

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 2021 г. не осуществлялись. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 2,966,671 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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. Остаток основного долга в рамках возобновляемых кредитных линий составил 5,600,764 тыс. тенге. 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 2021 г. составила 2,059,745 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы в рамках программы Экономика простых вещей, конечная ставка составляет 5%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 1,175,844 тыс. тенге. (Примечание 24). Ряд кредитных соглашений обеспечен основными средствами балансовой стоимостью 1,428,856 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 557,649 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность по основному долгу Компании по кредитному соглашению с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 4,832,000 тыс. тенге. Цель займов – рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Займы подлежат погашению два раза в год до июня 2025 г. Средневзвешенная процентная ставка за 2021 год составила 11.8%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Компании балансовой стоимостью 5,296,973 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 4,012,878 тыс. тенге.

В 2021 г. Компания заключила кредитное соглашение с немецким банком развития DEG - Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft об открытии невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 1,400,000 тыс. российских рублей. Цель займов – рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Срок кредитной линии до марта 2028 года. В 2021 г. Компания привлекла транш на сумму 600,000 тыс. российских рублей под 9.27% сроком на 7 лет. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 600,000 тыс. российских рублей (эквивалент 3,456,000 тыс. тенге). Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 2,001,955 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 595,680 тыс. тенге.

В 2021 г. Компания увеличила лимит кредитного соглашения, заключенного в 2018 г. с АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited), до 7,000,000 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 5%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 976,136 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 144,015 тыс. тенге. (Примечание 24).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2021 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с АО «Евразийский Банк» на сумму 6,327,000 тыс. тенге, из которых 5,000,000 тыс. тенге привлечены на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Остаток основного долга в рамках невозобновляемых кредитных линий составил 5,000,000 тыс. тенге. На инвестиции было привлечено 1,327,000 тыс. тенге со сроком транша 84 месяца. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1,325,500 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы в рамках программы Экономика простых вещей, конечная ставка составляет 5%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 880,791 тыс. тенге (Примечание 24). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге по ряду кредитных соглашений составляет 1,113,415 тыс. тенге.

В 2021 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 2,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 2,000,000 тыс. тенге. Процентная ставка составила 15%.

В 2021 г. Компания перезаключила 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. Данные транши субсидированы АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ», конечная ставка составляет 5%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 2,916,667 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 373,335 тыс. тенге. (Примечание 24).

Краткосрочные банковские займы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность по основному долгу Компании по кредитному соглашению с АО ДБ «Альфа-Банк» в рамках кредитного соглашения составила 1,435,133 тыс. тенге. Сумма лимита составила 6,250 тыс. долларов США. Цель займов – пополнение оборотного капитала. Срок траншей – до 12 месяцев. Средневзвешенная процентная ставка составила 10.64%. Основной долг погашается с отсрочкой 6 месяцев от даты выдачи или в конце срока транша.

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 2021 г. увеличена до 7,000,000 тыс. тенге) на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 36 месяцев, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии – до 12 месяцев. Для траншей с учетом частичного субсидирования в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан конечная ставка составляет 5.75%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 87,000 тыс. тенге.

В рамках кредитного соглашения, заключенного в 2019 г. с южнокорейским банком АО «Шинхан Банк Казахстан», Компания получила транш в 2019 г. 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. Срок погашения займа - до ноября 2022 г., вознаграждение выплачивается ежемесячно. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 255,000 тыс. тенге.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляла 7.81% и 8.34% годовых соответственно.

Все долгосрочные договоры банковских займов Компании содержат условия, требующие соблюдения определенного уровня финансовых показателей деятельности материнской компании АО «RG Brands» и ее дочерних компаний («Группа»), такие как коэффициент текущей ликвидности, чистый финансовый долг к собственному капиталу, чистый финансовый долг к EBITDA и прочие. Неисполнение условий по одним договорам займов может привести к кросс-дефолту по другим договорам займов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания соблюдала все условия кредитных соглашений (Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы были выражены в следующих валютах:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Тенге	29,092,691	26,473,761
Российские рубли	11,029,164	6,424,683
	<u>40,121,855</u>	<u>32,898,444</u>

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

	<u>1 января 2021 г.</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)</u>	<u>Доходы будущих периодов (Примеча- ние 24)</u>	<u>Проценты начислен- ные</u>	<u>Проценты уплаченные</u>	<u>Прочие изменения (ii)</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Займы	32,898,444	8,043,821	(1,036,821)	4,696,422	(4,438,991)	(41,019)	40,121,855

- (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.

	<u>1 января 2020г.</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)</u>	<u>Доходы будущих периодов (Примеча- ние 24)</u>	<u>Проценты начислен- ные</u>	<u>Проценты уплачен-ные</u>	<u>Прочие изменения (ii)</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
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.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
За услуги	7,107,472	9,858,682
За сырье и материалы	5,823,354	3,961,799
За упаковочные материалы	3,764,728	727,919
За товары	2,691,702	347,526
За основные средства	580,050	30,222
	<u>19,967,306</u>	<u>14,926,148</u>
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(936,048)	(869,820)
	<u>19,031,258</u>	<u>14,056,328</u>

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Тенге	11,430,770	9,642,506
Доллары США	6,502,541	4,159,490
Евро	1,193,893	775
Российские рубли	491,802	447,734
Китайские юани	278,584	659,806
Киргизские сомы	69,601	15,837
Узбекские сумы	115	-
	<u>19,967,306</u>	<u>14,926,148</u>

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	1,371,450	666,491
Индивидуальный подоходный налог	61,097	38,485
Социальный налог	30,318	21,521
Прочие налоги	64,430	36,630
	<u>1,527,295</u>	<u>763,127</u>

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Авансы полученные	6,937,664	4,253,707
Прочие отпуска и бонусы	397,602	279,501
Начисленные расходы по работникам	311,868	212,363
Прочие начисленные обязательства	68,485	79,850
	<u>7,715,619</u>	<u>4,825,421</u>

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По займам, полученным от ДБ АО «Сбербанк», АО «Altyn Bank», АО «Евразийский банк» и АО «ForteBank» на 31 декабря 2021 г. Компания признала доходы будущих периодов на сумму 2,573,985 тыс. тенге (Примечание 20).

	<u>30 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Государственная субсидия	2,573,985	1,537,164
	<u>2,573,985</u>	<u>1,537,164</u>
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	963,991	1,023,521
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	1,609,994	513,643
	<u>2,573,985</u>	<u>1,537,164</u>

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:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Прочие компании под общим контролем	89,022	84,986
	<u>89,022</u>	<u>84,986</u>

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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
АО «RG Brands»	-	5,357,815
Прочие компании под общим контролем	8,315,010	5,497,362
	<u>8,315,010</u>	<u>10,855,177</u>

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, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение отчетных периодов реализация связанным сторонам представлена следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
АО «RG Brands»	2,104	830
Прочие компании под общим контролем	<u>12,677,873</u>	<u>9,082,812</u>
	<u>12,679,977</u>	<u>9,083,642</u>

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
АО «RG Brands»	499,747	9,882,451
Прочие связанные стороны	<u>20,397</u>	<u>95,836</u>
	<u>520,144</u>	<u>9,978,287</u>

Операции по закупкам со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., включают услуги за пользование торговыми марками АО «RG Brands» на сумму 499,747 тыс. тенге. С октября 2021 г. процент роялти за пользование торговыми марками был уменьшен с 20% до 0.8% 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. Мажибаев, и передала право на временное пользование ценными бумагами (Примечание 15).

В 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 договору поставки. По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 20,878,091 тыс. тенге (Примечание 15).

В ноябре 2021 г. Компания и АО «RG Brands» заключили опционное соглашение на покупку доли участия в уставном капитале Компании в размере 23.83%. В рамках данного соглашения Компания предоставила аванс АО «RG Brands» на сумму 8,500,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания считает реализацию опционного соглашения маловероятной и учитывает задолженность по амортизированной стоимости (Примечание 15).

В июле 2021 г. Компания выпустила купонные облигации на сумму 8,500,000 тыс. тенге, которые были размещены у АО «RG Brands». Процентная ставка по облигациям составляла 20%. В октябре 2021 г. Компания выкупила данные облигации у АО «RG Brands».

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).

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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 2021 и 2020 гг., составили 192,129 тыс. тенге и 142,441 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»;
- Упакованный 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».

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	<u>Соки и напитки</u>	<u>Пакетирован- ный чай, пакетирован- ное молоко и продукты питания</u>	<u>Товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
2021 г.				
Выручка	73,460,077	22,897,562	110,631	96,468,270
Расходы по финансированию	(3,130,290)	(975,714)	(4,714)	(4,110,718)
Износ и амортизация	1,761,231	548,977	2,652	2,312,860
Прибыль до налогообложения	6,079,037	1,894,840	9,155	7,983,032
Расходы по подоходному налогу	(1,099,567)	(342,735)	(1,656)	(1,443,958)
Прибыль за год	4,979,470	1,552,105	7,499	6,539,074
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

Раскрытие прочей информации:

	<u>Соки и напитки</u>	<u>Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания</u>	<u>Товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2021 г.				
Поступления основных средств	2,464,650	911,583	-	3,376,233
31 декабря 2020 г.				
Поступления основных средств	1,357,990	580,101	1,829	1,939,920

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 г., 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.

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
На 31 декабря 2021 г.				
Сегментные активы	66,637,295	27,365,258	81,263	94,083,816
Сегментные обязательства	51,284,772	21,060,594	62,541	72,407,907
Обязательства по отложенному налогу	2,701,867	1,109,548	3,295	3,814,710
Итого обязательства	53,986,639	22,170,142	65,836	76,222,617
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	2,882,686	1,231,413	3,882	4,117,981
Итого обязательства	41,382,676	17,677,683	55,726	59,116,085

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 их происхождения приводится ниже:

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2021 г.	2020 г.
Республика Казахстан	81,445,795	62,719,933
Кыргызская Республика	11,970,224	7,594,782
Российская Федерация	2,915,309	2,298,764
Республика Узбекистан	88,853	-
Таджикистан	42,788	42,419
Китайская Народная Республика	5,301	28,374
Южная Корея	-	1,492
	96,468,270	72,685,764

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., доходы от операций с одним внешним клиентом, которые составляли бы 10 или более процентов от годовых доходов Компании, отсутствуют.

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,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	4,066,374	32,490,057
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	28,697,737	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	5,952,084	7,137,503
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	2,120,470	1,512,670
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и налоги к возмещению (Примечание 16)	495,459	426,894
Банковские депозиты (Примечание 18)	1,320,346	671,408
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы (Примечание 20)	40,121,855	32,898,444
Кредиторская задолженность (Примечание 21)	19,031,258	14,056,328
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 21)	936,048	869,820
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансов полученных (Примечание 23)	777,955	571,714

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллары США	25,603,241	36,279,228	6,502,541	4,159,490
Российские рубли	504,353	338,351	11,520,966	6,872,417
Евро	942	1,244	1,193,893	775
Киргизские сомы	5,385	-	69,601	15,837
Китайские юани	-	-	278,584	659,806
Прочее	4	5	115	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Компании к 20% возрастанию или снижению к тенге в отношении соответствующих иностранных валют. 20% - это ставка чувствительности, используемая при подготовке внутренних отчетов по валютному риску для ключевого менеджмента и представляющая собой оценку менеджмента разумно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только непогашенные монетарные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода на 20%-ное изменение в обменных ставках. Анализ чувствительности включает займы, в случаях, где валюта займа отличается от функциональной валюты компании. 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)		Влияние доллара Евро (iii)	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3,820,140	6,423,948	(2,203,323)	(1,306,813)	(238,590)	94

- (i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках, финансового актива, выданного Areea Plus DMCC, купонных облигации Bank Julius Bar & Co и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2021 г.
 - (ii) Главным образом это относится к подверженности риску займов в российских рублях на конец года.
 - (iii) Главным образом это относится к подверженности риску кредиторской задолженности в евро на конец года.
- Риски в пунктах (i), (ii) и (iii) 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 2021 г. по всем кредитным соглашениям займов Компании процентные ставки фиксированные.

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 2021 г. подверженность Компании кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 2,129,998 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,561,722 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 20,878,091 тыс. тенге (Примечание 15), что представляет собой значительную концентрацию кредитного риска по финансовым активам и составляет 32% от общей суммы текущих активов Компании. Компания считает, что сумма задолженности возмещаемая в связи с тем, что Компания проанализировала состав активов и обязательств Area Plus DMCC в отчете о финансовом положении данной компании по состоянию на 31 декабря 2021, и считает, что Area Plus DMCC сможет исполнить свои обязательства перед Компанией в установленный срок.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания владеет портфелем ценных бумаг, который включает купонные облигации Bank Julius Bär & Co и государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан (Примечание 15). Рейтинг банка Julius Bär & Co. составил Aa3, согласно рейтинговому агентству Moody's. Рейтинги прочих банков, в котором размещены денежные средства и эквиваленты (Примечание 17) находятся в пределах B2-Aa3.

Денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы являются активами Стадии 1 этапов обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(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 непроизводных финансовых активов и обязательств Компании основанные на не дисконтированных денежных потоках финансовых активов и обязательств (включая денежные потоки по процентам и основному долгу) на основе самой ранней даты, на которую а) Компания ожидает получение оплаты и б) от Компании может быть потребована оплата.

31 декабря 2021 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	Срок			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,120,470	-	-	2,120,470
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	3.2%	29,378,091	-	-	29,378,091
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	0.4%	4,066,374	-	-	4,066,374
Прочие текущие активы	-	8,995,459	-	-	8,995,459
Банковские депозиты	4.2%	1,320,346	-	-	1,320,346
Денежные средства и их эквиваленты	-	5,952,084	-	-	5,952,084
		51,832,824	-	-	51,832,824
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	19,031,258	-	-	19,031,258
Долгосрочная кредиторская задолженность	4.1%	-	1,028,814	-	1,028,814
Займы	7.81%	13,290,943	35,100,395	530,029	48,921,367
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	777,955	-	-	777,955
		33,100,156	36,129,209	530,029	69,759,394

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Компания имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 16,594,432 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 18,010,643 тыс. тенге).

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2022 г.		2021
Использованная сумма		5,434,470
Неосвоенная сумма		863,988
		6,298,458
Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2022 г.		
Использованная сумма		5,141,446
Неосвоенная сумма		-
		5,141,446
Необеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2028 г.		
Использованная сумма		15,966,476
Неосвоенная сумма		285,989
		16,252,465
Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2028 г.		
Использованная сумма		15,740,539
Неосвоенная сумма		15,444,455
		31,184,994

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(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 2021 г.

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	1,691,474	2,374,900	-	4,066,374
Итого	1,691,474	2,374,900	-	4,066,374
	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	53,037	53,037
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	25,206,492	25,206,492
Итого	-	-	25,259,529	25,259,529

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	-	32,490,057	-	32,490,057
Итого	-	32,490,057	-	32,490,057
	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

<i>Финансовые активы</i>	Методы оценки и ключевые исходные данные
Прочие финансовые активы	<p>Уровень 1: Государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан: Цены покупателей, котируемые на активном рынке.</p> <p>Уровень 2: Купонные облигации Bank Julius Bär & Co: Цены покупателей, котируемые на неактивном рынке и котировочные цены, предоставленные эмитентом Bank Julius Bär&Co.</p> <p>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.</p>
<i>Прочие активы</i>	
Инвестиционная недвижимость, земля, здания и сооружения	<p>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.</p>
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	<p>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.</p>

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.

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 2021 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

В феврале 2022 г. Налоговые органы Республики Казахстан завершили комплексную налоговую проверку за 2016-2020 гг., по результатам которой были доначислены корпоративный подоходный налог в размере 849,118 тыс. тенге и штраф в размере 679,296 тыс. тенге. Данное доначисление корпоративного подоходного налога было отражено в финансовой отчетности Компании за 2020 г., однако не было отражено в финальной налоговой декларации из-за технических проблем в системе налоговых органов и отсутствия надлежащего программного обеспечения для заполнения Декларации по корпоративному подоходному налогу. Компания произвела своевременно достаточный аванс за данный корпоративный подоходный налог. В результате Компания оспаривает решение налоговой проверки по данному вопросу в судебном порядке. Руководство Компании считает, что выплата данного штрафа не является вероятной, соответственно Компания не начислила резерв по данному штрафу.

Условия кредитных соглашений

В некоторых кредитных соглашениях Компании оговариваются пункты, в соответствии с которыми Группа должна соблюдать определенные ключевые показатели деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа 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

В начале января 2022 года в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В феврале 2022 года тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Данные события не привели к существенному влиянию на операционную деятельность Компании и ее финансовую отчетность.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

В феврале 2022 г. RG Brands Holding Limited, компания под общим контролем основного акционера АО «RG Brands» Мажимаева К. К., зарегистрированная в ноябре 2021 г. в Dubai International Financial Centre (DIFC), выкупила акции у АО «RG Brands» в количестве 1,865,466 штук и у Мажимаева К. К. в количестве 1,519,771 штук. В результате чего доля RG Brands Holding Limited в АО «RG Brands» составила 98%. Материнской компанией RG Brands Holding Limited является Area Plus DMCC. Конечным владельцем Area Plus DMCC является Мажимаев К. К.

В 2022 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2006-2008 гг., 2010 г., 2011 г., 2013-2016 гг. и 2018-2020 гг. в размере 4,208,880 тыс. тенге.

28 января 2022 г. Компания Area Plus DMCC полностью исполнила обязательства и погасила задолженность перед Компанией на сумму 50,199 тыс. долларов США (эквивалент 21,761,162 тыс. тенге) (Примечание 15). За период с 31 января 2022 г. по 28 февраля 2022 г. Компания предоставила тремя траншами финансовый актив Area Plus DMCC на сумму 60,640 тыс. долларов США. В марте и апреле 2022 г. Area Plus DMCC произвела частичную оплату задолженности по данному финансовому активу на сумму 21,494 тыс. долларов США.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 5 мая 2022 г.