



ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.,
и аудиторское заключение независимого аудитора

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.:	
Отчет о прибылях и убытках	7
Отчет о финансовом положении	8-9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к финансовой отчетности	13-55

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества с Ограниченной Ответственностью «RG Brands Kazakhstan» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г., была утверждена руководством 22 июня 2023 г.

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

22 июня 2023 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

22 июня 2023 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 2022 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевой вопрос аудита

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

Соблюдение условий договоров займов

Как указано в Примечании 20 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость долгосрочных займов, полученных Компанией, составила 30,141,230 тыс. тенге. При этом, все договора содержат условия, требующие достижения определенного уровня финансовых показателей деятельности материнской компании АО «RG Brands» и её дочерних компаний («Группа»). 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа не выполнила определенные ковенанты, предусмотренные в кредитных договорах. непогашенные остатки по долгосрочной части данных займов на сумму 8,596,310 тыс. тенге были представлены как краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г.

В связи с существенностью балансовой стоимости долгосрочных займов, а также непосредственным влиянием соблюдения условий договоров на ликвидность (Примечание 27) 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 2022 г., и получили понимание условий данных договоров.

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

Мы проверили корректность классификации займов, отраженных в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г., в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также полноту и корректность раскрытий финансовой отчетности в отношении соблюдения финансовых условий долгосрочных договоров займов и невыполнения ковенантов по некоторым договорам 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.

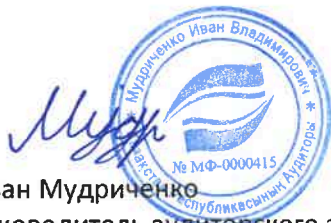
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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.



Иван Мудриченко
Руководитель аудиторского задания
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000415
от 13 января 2017 г.



Жангир Жильисбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

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

22 июня 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(тыс. тенге)**

	Примечание	2022 г.	2021 г.
Выручка	5	146,265,010	96,468,270
Себестоимость	6	(88,168,180)	(55,877,357)
Валовая прибыль		58,096,830	40,590,913
Расходы по реализации	7	(33,161,751)	(23,529,114)
Общие и административные расходы	8	(7,954,166)	(5,546,886)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		16,980,913	11,514,913
Расходы по финансированию	9	(4,915,792)	(4,110,718)
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто	15	(333,059)	33,307
Инвестиционные доходы		1,075,519	364,256
Прочие доходы		751,394	181,274
Прибыль до налогообложения		13,558,975	7,983,032
Расходы по подоходному налогу	10	(3,317,400)	(1,443,958)
ИТОГО ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		10,241,575	6,539,074

От имени руководства Компании

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

22 июня 2023 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

22 июня 2023 г.

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(тыс. тенге)**

	Приме- чание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	30,486,857	26,922,074
Инвестиционная недвижимость		53,037	53,037
Авансы выданные	12	1,550,925	2,006,213
Активы в форме права пользования		542,927	206,077
Нематериальные активы		238,379	78,787
Прочие финансовые активы	15	6,739,084	-
Итого долгосрочные активы		39,611,209	29,266,188
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	32,204,346	18,006,252
Торговая дебиторская задолженность	14	5,340,777	2,120,470
Авансы выданные	12	5,205,979	3,396,173
Прочие финансовые активы	15	9,588,972	32,764,111
Прочие текущие активы	16	6,086,354	1,258,192
Банковские депозиты	18	904,295	1,320,346
Денежные средства и их эквиваленты	17	29,136,663	5,952,084
Итого текущие активы		88,467,386	64,817,628
ИТОГО АКТИВЫ		128,078,595	94,083,816
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	19	1,132,130	1,132,130
Резервы		3,512,696	4,150,993
Нераспределенная прибыль		10,796,565	12,578,076
Итого капитал		15,441,391	17,861,199
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	20	30,141,230	31,596,781
Кредиторская задолженность	21	995,272	936,048
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	4,628,554	3,814,710
Доходы будущих периодов	24	1,620,024	963,991
Обязательства по аренде		365,167	47,472
Итого долгосрочные обязательства		37,750,247	37,359,002

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(тыс. тенге)**

	Приме- чание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	21	25,106,890	19,031,258
Займы	20	28,257,149	8,525,074
Обязательства по аренде		189,292	157,494
Корпоративный подоходный налог к уплате		1,020,672	296,881
Налоги к уплате	22	5,520,628	1,527,295
Доходы будущих периодов	24	3,066,731	1,609,994
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	11,725,595	7,715,619
Итого текущие обязательства		74,886,957	38,863,615
Итого обязательства		112,637,204	76,222,617
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		128,078,595	94,083,816

От имени руководства Компании

Агыбаев К. Е.
Генеральный директор

22 июня 2023 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

22 июня 2023 г.

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.
(тыс. тенге)**

	<u>Уставный капитал</u>	<u>Резерв переоценки основных средств</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого капитал</u>
На 1 января 2021 г.	1,132,130	4,804,450	16,039,669	21,976,249
Итого прибыль и совокупный доход за год	-	-	6,539,074	6,539,074
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	(9,900,041)	(9,900,041)
Корректировка справедливой стоимости задолженности АО «RG Brands»	-	-	(754,083)	(754,083)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(653,457)	653,457	-
На 31 декабря 2021 г.	1,132,130	4,150,993	12,578,076	17,861,199
Итого прибыль и совокупный доход за год	-	-	10,241,575	10,241,575
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	(11,286,977)	(11,286,977)
Корректировка справедливой стоимости задолженности АО «RG Brands» (Примечание 15)	-	-	(1,374,406)	(1,374,406)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(638,297)	638,297	-
На 31 декабря 2022 г.	1,132,130	3,512,696	10,796,565	15,441,391

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

22 июня 2023 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

22 июня 2023 г.

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(тыс. тенге)**

	Примечание	2022 г.	2021 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		13,558,975	7,983,032
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	2,752,472	2,312,860
Расходы по финансированию	9	4,915,792	4,110,718
Убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто		333,059	(33,307)
(Доход)/убыток от выбытия основных средств		(6,556)	331,700
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(368,640)	(295,570)
Инвестиционные доходы		(1,075,519)	(364,256)
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	547,367	222,483
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	8	12,164	2,252
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		158,728	118,100
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	78,727	76,667
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		20,906,569	14,464,679
Изменение товарно-материальных запасов		(14,788,170)	(9,549,791)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(3,386,663)	(677,199)
Изменение авансов выданных		(1,353,919)	(1,823,372)
Изменение прочих текущих активов		(4,911,738)	(218,064)
Изменение кредиторской задолженности		6,721,703	5,640,638
Изменение налогов к уплате		3,993,333	764,169
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		4,014,709	2,771,703
		11,195,824	11,372,763
Изменение долгосрочных авансов выданных		692,586	(713,727)
Денежные средства от операционной деятельности		11,888,410	10,659,036
Проценты уплаченные		(5,496,876)	(4,840,033)
Подоходный налог уплаченный		(1,488,706)	(1,450,347)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,902,828	4,368,656

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(тыс. тенге)**

	Примечание	2022 г.	2021 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7,106,593)	(2,611,287)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		240,075	1,008
Поступления от продажи прочих финансовых активов		138,604,211	68,929,378
Покупка прочих финансовых активов		(121,699,782)	(69,444,594)
Проценты полученные		28,383	80,388
Пополнение банковского депозита		(11,631,586)	(632,223)
Снятие банковского депозита		12,172,925	-
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности		10,607,633	(3,677,330)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	20	30,465,621	23,410,358
Погашение заемных средств	20	(11,918,948)	(15,366,537)
Дивиденды уплаченные	19	(11,286,977)	(9,900,041)
Выпуск облигации	25	-	8,500,000
Погашение задолженности по облигациям	25	-	(8,500,000)
Погашение аванса материнской компанией в рамках опционного соглашения		305,621	-
Погашение обязательств по аренде		(32,437)	(7,123)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от финансовой деятельности		7,532,880	(1,863,343)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		23,043,341	(1,172,017)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	17	5,952,084	7,137,503
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		141,238	(13,402)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	17	29,136,663	5,952,084

От имени Руководства Компании

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

22 июня 2023 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

22 июня 2023 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 г. и 2021 г., единственным участником Компании является АО «RG Brands», которое является его высшим органом управления и выпускает консолидированную финансовую отчетность для публичного использования. Конечной контролирующей стороной Компании является г-н К.К. Мажибаев.

Акционеры и конечные владельцы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. раскрыты в Примечании 19.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. количество сотрудников Компании составляло 1,403 человек и 1,195 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, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Операционная среда

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 101.8 долларов США за баррель (2021 г.: 68.63 долларов США за баррель). По итогам 2022 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Республики Казахстан составил 3.1% в годовом выражении. В 2022 г. инфляция в стране ускорилась, составив 20.3% в годовом исчислении (в 2021 г. инфляция составила 8.4% в годовом исчислении).

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. 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 Республики Казахстан.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»;
- «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».

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.) <i>«Договоры страхования»</i>	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) <i>«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»</i>	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 <i>«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»</i>	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) <i>«Раскрытие информации об учетной политике»</i>	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 <i>«Определение оценочных значений»</i>	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 <i>«Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»</i>	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 <i>«Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»</i>	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 <i>«Долгосрочные обязательства с ковенантами»</i>	1 января 2024 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Основные положения учетной политики предоставлены ниже

Сегментная информация

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

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Доллар США	462.65	431.67
Евро	492.86	487.79
Российский рубль	6.43	5.77
Киргизский сом	5.40	5.09
Узбекский сум	4.12	3.99
Китайский юань	66.73	67.73

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Признание выручки

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

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

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

Подходный налог

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

Текущий налог

Текущий подходный 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 подходному 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 подходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подходному 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

Основные средства

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

В частности:

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

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

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

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

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

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 долевой инструмент, не предназначенный для торговли, а также не являющийся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(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 2022 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

5. ВЫРУЧКА

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	117,202,056	73,460,075
Реализация упакованного чая, пакетированного молока и продуктов питания	28,902,642	22,897,563
Доход от реализации товаров для перепродажи	160,312	110,632
	<u>146,265,010</u>	<u>96,468,270</u>

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Сырье и прочие материалы	81,988,246	50,847,227
Износ и амортизация	1,622,292	1,442,585
Заработная плата и соответствующие налоги	1,807,793	1,403,030
Ремонт	1,351,264	1,095,387
Коммунальные услуги	928,515	741,808
Себестоимость товаров приобретенных для продажи	229,110	143,337
Прочие затраты	240,960	203,983
	<u>88,168,180</u>	<u>55,877,357</u>

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Транспортные расходы	12,679,937	7,206,752
Расходы по торговым агентам	9,209,681	7,279,714
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	5,922,693	4,066,345
Заработная плата и соответствующие налоги	2,520,850	1,853,401
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	1,415,823	731,180
Амортизация маркетингового оборудования	964,817	727,861
Роялти за пользование торговыми марками	889,893	499,747
Расходы на рекламу и рекламные материалы	496,378	262,566
Командировочные расходы	1,452	7,255
Списание товарно-материальных запасов	661	-
Прочие расходы по реализации	1,533,755	1,189,863
Возмещение расходов по реализации	(2,474,189)	(295,570)
	<u>33,161,751</u>	<u>23,529,114</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	3,206,779	2,415,334
Списание товарно-материальных запасов	546,706	222,483
Налоги, кроме подоходного налога	543,845	412,499
Информационные услуги	503,108	458,664
Банковские услуги	407,735	294,792
Услуги связи	388,182	91,454
Ремонт	297,995	171,073
Командировочные расходы	198,938	107,601
Износ и амортизация	165,363	142,414
Транспортные расходы	162,665	101,645
Представительские расходы	142,053	95,296
Консалтинговые услуги	137,887	128,229
Коммунальные услуги	108,318	48,554
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	78,727	76,667
Страхование	54,089	79,736
Юридические услуги	37,462	81,744
Обучение	37,453	35,109
Расходы по пеням и штрафам	23,625	7,192
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	12,164	2,252
Прочие расходы	901,072	574,148
	<u>7,954,166</u>	<u>5,546,886</u>

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Процентные расходы	4,546,248	3,564,326
Прочее	369,544	546,392
	<u>4,915,792</u>	<u>4,110,718</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляла 7.52% и 7.81% годовых, соответственно.

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	2,212,497	1,747,229
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	1,104,903	(303,271)
Итого расходы по подоходному налогу	<u>3,317,400</u>	<u>1,443,958</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(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.

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2022-2021 гг. составляла 20%.

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Прибыль до налогообложения	13,558,975	7,983,032
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	2,711,795	1,596,606
Необлагаемые доходы	(10,096)	(214,393)
Расходы, не подлежащие вычету	615,701	61,745
Расходы по подоходному налогу	<u>3,317,400</u>	<u>1,443,958</u>

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	<u>На 1 января 2022 г.</u>	<u>Отражено в составе прибыли или убытка</u>	<u>Отражено в составе собственного капитала</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	44,677	997	-	45,674
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	79,520	32,475	-	111,995
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	15,916	2,433	-	18,349
Прочие активы	13,900	(296,410)	291,059	8,549
Основные средства и нематериальные активы	(3,968,723)	(844,398)	-	(4,813,121)
	<u>(3,814,710)</u>	<u>(1,104,903)</u>	<u>291,059</u>	<u>(4,628,554)</u>
	<u>На 1 января 2021 г.</u>	<u>Отражено в составе прибыли или убытка</u>	<u>Отражено в составе собственного капитала</u>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>
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
Прочие активы	22,539	(8,639)	-	13,900
Основные средства и нематериальные активы	(4,254,707)	285,984	-	(3,968,723)
	<u>(4,117,981)</u>	<u>303,271</u>	<u>-</u>	<u>(3,814,710)</u>

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2021 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
Поступления	-	910	3,144,138	-	559,372	2,821,867	6,526,287
Внутренние перемещения	-	28,672	2,274,518	7,217	(15,313)	(2,295,094)	-
Выбытия	-	-	(10,337)	(3,758)	(123,953)	(158,479)	(296,527)
На 31 декабря 2022 г.	2,012,127	5,742,189	25,829,186	131,049	2,036,469	1,564,306	37,315,326
Накопленный износ							
На 1 января 2021 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)
Начисление за год	-	(467,804)	(2,067,358)	(6,354)	(186,469)	-	(2,727,985)
Выбытия	-	-	8,567	1,751	52,690	-	63,008
На 31 декабря 2022 г.	-	(1,062,833)	(4,402,871)	(115,809)	(1,246,956)	-	(6,828,469)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2022 г.	2,012,127	4,679,356	21,426,315	15,240	789,513	1,564,306	30,486,857
31 декабря 2021 г.	2,012,127	5,117,578	18,076,787	16,384	503,186	1,196,012	26,922,074

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основные средства с балансовой стоимостью 16,638,592 тыс. тенге и 16,386,916 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20). Компания не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Компании были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составила бы 24,967,702 тыс. тенге и 21,461,047 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 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Долгосрочные:		
Авансы выданные	1,284,453	1,617,518
Авансы, выданные за основные средства	237,298	-
Прочие	29,174	388,695
	<u>1,550,925</u>	<u>2,006,213</u>
Текущие:		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	5,411,153	3,593,537
За вычетом резерва по обесценению	(205,174)	(197,364)
	<u>5,205,979</u>	<u>3,396,173</u>

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

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Сырье и материалы	14,155,729	7,206,184
Готовая продукция	9,621,622	6,136,133
Упаковочные материалы	5,797,969	3,129,189
Запасные части	1,468,344	918,299
Прочее	1,252,427	696,027
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(91,745)	(79,580)
	<u>32,204,346</u>	<u>18,006,252</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 5,166,750 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 г.: 5,166,207 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	5,347,480	2,129,998
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(6,703)	(9,528)
	<u>5,340,777</u>	<u>2,120,470</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Тенге	4,986,843	1,763,334
Российские рубли	332,032	248,793
Доллары США	10,504	102,958
Киргизские сомы	11,398	5,385
	<u>5,340,777</u>	<u>2,120,470</u>

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>		<u>31 декабря 2021 г.</u>	
	<u>Номинальная процентная ставка</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Номинальная процентная ставка</u>	<u>Балансовая стоимость</u>
Текущие:				
Задолженность Area Plus DMCC	-	9,085,450	-	20,878,091
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%	503,522	6.50%	1,691,474
		<u>9,588,972</u>		<u>32,764,111</u>
Долгосрочные:				
Задолженность АО «RG Brands»	18.9%	6,739,084	-	-
		<u>6,739,084</u>		<u>-</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Доллары США	9,085,450	23,252,991
Тенге	7,242,606	9,511,120
	<u>16,328,056</u>	<u>32,764,111</u>

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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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). За период с 1 февраля по 1 марта 2022 г. Компания предоставила тремя траншами финансовый актив Area Plus DMCC на сумму 60,640 тыс. долларов США (эквивалент 26,680,020 тыс. тенге). За период март-июль 2022 г. Area Plus DMCC произвела частичную оплату задолженности по данному финансовому активу на сумму 40,841 тыс. долларов США (эквивалент 18,967,889 тыс. тенге). Компания и Area Plus DMCC согласовали, что возврат оставшейся суммы аванса будет произведен денежными средствами до июня 2023 г. Данный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 9,085,450 тыс. тенге (Примечание 25).

Задолженность АО «RG Brands»

В ноябре 2021 г. Компания и АО «RG Brands» заключили опционное соглашение на покупку доли участия в уставном капитале ТОО «RG Brands Kazakhstan» в размере 23.83%, которое может быть реализовано до 30 сентября 2022 г. при условии достижения ТОО «RG Brands Kazakhstan» определенных показателей деятельности. В рамках данного соглашения Компания предоставила аванс АО «RG Brands» на сумму 8,500,000 тыс. тенге. В сентябре 2022 г. Компания и АО «RG Brands» заключили дополнительное соглашение к опционному соглашению, по которому опцион может быть реализован только в срок до 31 декабря 2022 г. при условии достижения ТОО «RG Brands Kazakhstan» определенных показателей деятельности. В декабре 2022 г. Компания и АО «RG Brands» заключили дополнительное соглашение к опционному соглашению, по которому опцион может быть реализован только в срок до 31 января 2024 г. при условии достижения ТОО «RG Brands Kazakhstan» определенных показателей деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания считает реализацию опционного соглашения маловероятной, ожидает погашение задолженности денежными средствами и учитывает ее по амортизированной стоимости. В 2022 г. корректировка справедливой стоимости задолженности АО «RG Brands» на сумму 1,374,406 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 291,059 тыс. тенге была признана в составе капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность АО «RG Brands» составила 6,739,084 тыс. тенге и задолженность АО «RG Brands» была классифицирована как долгосрочный актив.

Купонные и государственные облигации

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость государственных облигаций Министерства Финансов Республики Казахстан составляла 503,522 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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Прочие финансовые активы:		
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25)	3,498,351	89,022
Задолженность сотрудников	105,743	148,397
Прочая дебиторская задолженность	919,349	271,896
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(13,856)	(13,856)
	<u>4,509,587</u>	<u>495,459</u>
Прочие нефинансовые активы:		
Прочие налоги к возмещению	1,016,827	632,489
Расходы будущих периодов	559,940	130,244
	<u>1,576,767</u>	<u>762,733</u>
	<u>6,086,354</u>	<u>1,258,192</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Деньги на расчетных счетах в банках	23,240,466	1,812,905
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	5,776,055	1,222,904
Деньги на счете у брокера	77,281	70,727
Операции обратное «РЕПО»	20,000	2,804,119
Деньги в пути	14,284	33,133
Деньги в кассе	8,577	5,073
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	-	3,223
	<u>29,136,663</u>	<u>5,952,084</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Тенге	22,037,663	4,139,179
Доллары США	5,459,473	1,556,399
Российские рубли	274,988	255,560
Евро	1,364,536	942
Прочие	3	4
	<u>29,136,663</u>	<u>5,952,084</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

18. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
АО «Евразийский банк»	400,000	-
АО «Bereke Bank»	300,000	530,905
Прочее	204,295	98,548
Евразийский банк развития	-	690,893
	<u>904,295</u>	<u>1,320,346</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. депозиты, отраженные в составе строки отчета о финансовом положении «Банковские депозиты», включают в основном сберегательные счета в АО «Евразийский Банк» на сумму 400,000 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 12.4%, и в АО «Bereke Bank» на сумму 300,000 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 15.5%.

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составляет 1,132,130 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г., единственным участником Товарищества является АО «RG Brands», конечной контролирующей стороной Компании является г-н К.К. Мажибаев.

В 2022 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2006-2008 гг., 2010 г., 2011 г., 2013-2016 гг., 2018-2020 гг. и 2021 г. в размере 11,286,977 тыс. тенге. В 2021 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2020 г. в размере 9,900,041 тыс. тенге.

20. ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	30,141,230	31,596,781
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	27,642,559	8,017,667
	<u>57,783,789</u>	<u>39,614,448</u>
Начисленные проценты к уплате	614,590	507,407
Итого заемные средства	<u>58,398,379</u>	<u>40,121,855</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
По требованию или в течение одного года	28,257,149	8,525,074
На второй год до пяти лет включительно	30,141,230	29,869,402
Свыше пяти лет	-	1,727,379
	<u>58,398,379</u>	<u>40,121,855</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Долгосрочные займы

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 г. 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 2022 г. составила 600,000 тыс. российских рублей (эквивалент 3,809,786 тыс. тенге). Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,962,105 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 595,680 тыс. тенге.

В 2017 г. Компания заключила кредитное соглашение с Евразийским банком развития («ЕАБР») об открытии кредитной линии на общую сумму 1,270,000 тыс. российских рублей под 10.1% на финансирование операционной деятельности. Срок кредитной линии до октября 2025 г. со сроком траншей до 60 мес., ставка вознаграждения составляет 9.25%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 644,609 тыс. российских рублей (эквивалент 4,144,838 тыс. тенге). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 2,409,593 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 до декабря 2028 г., займы подлежат погашению два раза в год. Освоения по состоянию на 31 декабря 2022 г. не осуществлялись. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 2,719,544 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность по основному долгу Компании по кредитному соглашению с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 3,613,377 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 2022 год составила 16.6%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Компании балансовой стоимостью 4,999,074 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 4,012,878 тыс. тенге.

В 2022 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Bereke Bank» на сумму 5,380,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 2,000,000 тыс. тенге. Кредитное соглашение обеспечено товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 558,192 тыс. тенге.

В 2022 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 10,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Привлеченные транши субсидированы в рамках программы Экономика простых вещей, конечная ставка составляет 5% и 7%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 12,000,000 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 328,115 тыс. тенге (Примечание 24).

В 2022 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с АО «Евразийский Банк» на сумму 7,883,000 тыс. тенге, из которых 6,183,000 тыс. тенге привлечены на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. в рамках всех невозобновляемых кредитных линий составила 14,256,300 тыс. тенге. На инвестиции в течение 2022 года было привлечено 1,361,860 тыс. тенге со сроком транша 60 месяцев. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. по всем траншам на инвестиции составила 2,475,280 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы в рамках программы Экономика простых вещей, конечная ставка составляет 5% и 7%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 2,459,193 тыс. тенге (Примечание 24). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге по ряду кредитных соглашений составляет 1,944,289 тыс. тенге.

В 2022 г. лимиты, заключенные с ДБ АО «Сбербанк», перешли по договору цессии в АО «Народный Банк Казахстана». В 2022 г. Компания заключила кредитные соглашения об открытии возобновляемых кредитных линий на сумму 3,000,000 тыс. тенге, из которых 3,000,000 тыс. тенге привлечены на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2022 г. в рамках всех возобновляемых кредитных линий составила 8,485,708 тыс. тенге. Также в 2022 г. Компанией было заключено кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с указанным банком на сумму 2,367,000 тыс. тенге. Цель займов – инвестиции. Срок кредитной линии 84 месяца. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. по всем траншам, выданным в рамках невозобновляемых кредитных линий, составила 3,433,907 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы в рамках программы Экономика простых вещей, конечная ставка составляет 5% и 7%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 1,533,616 тыс. тенге (Примечание 24). Ряд кредитных соглашений обеспечен основными средствами балансовой стоимостью 1,227,325 тыс. тенге.

Краткосрочные банковские 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 2022 г. составила 4,906,000 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,035,860 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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 2022 г. составила 1,916,667 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 169,657 тыс. тенге (Примечание 24).

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 на пополнение оборотных средств (в 2021 г. было увеличение до 7,000,000 тыс. тенге). В 2022 г. Компания увеличила лимит кредитного соглашения до 8,000,000 тыс. тенге и получила новые транши в 2022 году в размере 1,139,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств сроком до 16 месяцев, в т.ч. субсидированные в рамках «Экономики простых вещей» 739,000 тыс. тенге. Срок кредитной линии составляет 36 месяцев. Средневзвешенная процентная ставка по выданным траншам составила 7%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1,399,539 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 196,174 тыс. тенге (Примечание 24).

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 (до мая 2023 г.). Процентная ставка составила 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 29,142 тыс. тенге. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 340,802 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляла 7.5% и 7.8% годовых соответственно.

Все долгосрочные договоры банковских займов Компании содержат условия, требующие соблюдения определенного уровня финансовых показателей деятельности материнской компании АО «RG Brands» и её дочерних компаний («Группа»), такие как коэффициент текущей ликвидности, чистый финансовый долг к собственному капиталу, чистый финансовый долг к EBITDA и прочие.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания не выполнила ковенант отношения чистого финансового долга к капиталу, предусмотренный в кредитных договорах балансовой стоимостью 16,561,981 тыс. тенге. Основная причина неисполнения ковенанта была связана с изменением структуры владения Группы. В результате банки имеют договорное право требовать немедленного погашения непогашенных кредитов. непогашенные остатки по долгосрочной части данных займов на сумму 8,596,310 тыс. тенге были представлены как краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Банки не требовали досрочного погашения займов на дату утверждения финансовой отчетности. В течение отчетного периода Компания своевременно погашала займы согласно утвержденным графикам погашения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы были выражены в следующих валютах:

	2022 г.	2021 г.
Тенге	50,443,755	29,092,691
Российские рубли	7,954,624	11,029,164
	58,398,379	40,121,855

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

	1 января 2022 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примеча- ние 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2022 г.
Займы	40,698,424	18,546,673	(2,112,770)	5,561,834	(5,455,220)	1,159,438	58,398,379

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

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

	1 января 2021г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примеча- ние 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен-ные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2021 г.
Займы	32,898,444	8,043,821	(1,036,821)	4,696,422	(4,438,991)	(41,020)	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 доход от курсовой разницы.

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
За услуги	12,297,277	7,107,472
За сырье и материалы	9,819,291	5,823,354
За упаковочные материалы	2,758,410	3,764,728
За товары	806,050	2,691,702
За основные средства	421,134	580,050
	26,102,162	19,967,306
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(995,272)	(936,048)
	25,106,890	19,031,258

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Тенге	11,417,484	11,430,770
Доллары США	10,054,987	6,502,541
Евро	3,572,289	1,193,893
Российские рубли	527,626	491,802
Китайские юани	462,167	278,584
Киргизские сомы	67,490	69,601
Узбекские сумы	119	115
	<u>26,102,162</u>	<u>19,967,306</u>

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	5,288,740	1,371,450
Индивидуальный подоходный налог	98,155	61,097
Социальный налог	44,770	30,318
Прочие налоги	88,963	64,430
	<u>5,520,628</u>	<u>1,527,295</u>

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Авансы полученные	10,570,911	6,937,664
Прочие отпуска и бонусы	559,974	397,602
Начисленные расходы по работникам	481,082	311,868
Прочие начисленные обязательства	113,628	68,485
	<u>11,725,595</u>	<u>7,715,619</u>

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», АО «Altyn Bank», АО «Евразийский банк» и АО «ForteBank» на 31 декабря 2022 г. Компания признала доходы будущих периодов на сумму 4,686,755 тыс. тенге (Примечание 20).

	<u>30 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Государственная субсидия	4,686,755	2,573,985
	<u>4,686,755</u>	<u>2,573,985</u>
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	1,620,024	963,991
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	3,066,731	1,609,994
	<u>4,686,755</u>	<u>2,573,985</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Прочие связанные стороны	3,575,632	89,022
	<u>3,575,632</u>	<u>89,022</u>

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Прочие компании под общим контролем	12,912,168	8,315,010
	<u>12,912,168</u>	<u>8,315,010</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.

В течение отчетных периодов реализация связанным сторонам представлена следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
АО «RG Brands»	4,100	2,104
Прочие компании под общим контролем	17,653,877	12,677,873
	<u>17,657,977</u>	<u>12,679,977</u>

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
АО «RG Brands»	895,437	499,747
Прочие связанные стороны	11,648	20,397
	<u>907,085</u>	<u>520,144</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В ноябре 2021 г. Компания и АО «RG Brands» заключили опционное соглашение на покупку доли участия в уставном капитале ТОО «RG Brands Kazakhstan» 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 2022 г. Компания считает реализацию опционного соглашения маловероятной и учитывает задолженность по амортизированной стоимости (Примечание 15). Процентные доходы по задолженности АО «RG Brands» за 2022 г. составили 890,524 тыс. тенге, которые были признаны в составе инвестиционных доходов.

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». Операции по закупкам со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., включают услуги за пользование торговыми марками АО «RG Brands» на сумму 895,437 тыс. тенге. В 2021 г. процент роялти составлял 0.8%. 1 октября 2022 г. процент роялти за пользование торговыми марками был увеличен с 0.8% до 1.7% от выручки, полученной 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. Мажобаев, и передала право на временное пользование ценными бумагами (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 9,085,450 тыс. тенге (Примечание 15).

Финансовые гарантии

АО «RG Brands» выступает гарантом для ТОО «RG Brands Kazakhstan» по банковским займам на общую сумму 45,811,660 тыс. тенге с залогом на сумму 16,800,707 тыс. тенге. RG Brands Holding Limited выступает гарантом для ТОО «RG Brands Kazakhstan» по банковским займам на общую сумму 16,731,580 тыс. тенге с залогом на сумму 1,944,289 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 2022 и 2021 гг., составили 175,451 тыс. тенге и 192,129 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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».

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
2022 г.				
Выручка	117,202,056	28,902,642	160,312	146,265,010
Расходы по финансированию	(3,939,021)	(971,383)	(5,388)	(4,915,792)
Износ и амортизация	2,205,554	543,901	3,017	2,752,472
Прибыль до налогообложения	10,864,798	2,679,316	14,861	13,558,975
Расходы по подоходному налогу	(2,658,230)	(655,534)	(3,636)	(3,317,400)
Прибыль за год	8,206,568	2,023,782	11,225	10,241,575
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

Раскрытие прочей информации:

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
31 декабря 2022 г.				
Поступления основных средств	5,229,509	1,289,624	7,154	6,526,287
31 декабря 2021 г.				
Поступления основных средств	2,464,650	911,583	-	3,376,233

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., не было продаж внутри сегментов. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Компании, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную каждым сегментом. Этот показатель представляется должностным лицам, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
На 31 декабря 2022 г.				
Сегментные активы	102,625,832	25,312,390	140,373	128,078,595
Сегментные обязательства	86,544,341	21,345,933	118,376	108,008,650
Обязательства по отложенному налогу	3,708,732	914,749	5,073	4,628,554
Итого обязательства	90,253,073	22,260,682	123,449	112,637,204
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

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	
	2022 г.	2021 г.
Республика Казахстан	128,327,690	81,445,795
Кыргызская Республика	11,674,459	11,970,224
Российская Федерация	4,067,834	2,915,309
Республика Узбекистан	2,134,156	88,853
Таджикистан	32,021	42,788
Китайская Народная Республика	28,850	5,301
	146,265,010	96,468,270

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 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, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	503,522	4,066,374
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	9,085,450	28,697,737
Задолженность материнской компании (Примечание 15)	6,739,084	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	29,136,663	5,952,084
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	5,340,777	2,120,470
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и налоги к возмещению (Примечание 16)	4,509,587	495,459
Банковские депозиты (Примечание 18)	904,295	1,320,346
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы (Примечание 20)	58,398,379	40,121,855
Кредиторская задолженность (Примечание 21)	25,106,890	19,031,258
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 21)	995,272	936,048
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансов полученных (Примечание 23)	1,154,684	777,955

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	14,555,427	25,603,241	10,054,987	6,502,541
Российские рубли	607,020	504,353	8,482,250	11,520,966
Евро	1,364,536	942	3,572,289	1,193,893
Киргизские сомы	11,398	5,385	67,490	69,601
Узбекские сумы	-	-	119	-
Китайские юани	-	-	462,167	278,584
Прочее	3	4	-	115

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Компании к 20% возрастанию или снижению к тенге в отношении соответствующих иностранных валют. 20% - это ставка чувствительности, используемая при подготовке внутренних отчетов по валютному риску для ключевого менеджмента и представляющая собой оценку менеджмента разумно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только непогашенные монетарные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода на 20%-ное изменение в обменных ставках. Анализ чувствительности включает займы, в случаях, где валюта займа отличается от 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)	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	900,088	3,820,140	(1,575,046)	(2,203,323)	(441,551)	(238,590)

- (i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках, финансового актива, выданного Area Plus DMCC, купонных облигации Bank Julius Bar & Co и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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 2022 г. подверженность Компании кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 5,347,480 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 2,129,998 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 2022 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 9,085,450 тыс. тенге (Примечание 15), что представляет собой значительную концентрацию кредитного риска по финансовым активам и составляет 10% 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 2022, и считает, что Area Plus DMCC сможет исполнить свои обязательства перед Компанией в установленный срок.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания владеет портфелем ценных бумаг, который включает государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан (Примечание 15). Денежные средства и эквиваленты включают купонные облигации Bank Julius Bär & Co на сумму 13,305,814 тыс. тенге. 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 B1-Aa3.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Риск ликвидности

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

Таблица по риску ликвидности

В следующей таблице представлены контрактные сроки производных финансовых активов и обязательств Компании основанные на недисконтированных 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 2022 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	Свыше			Итого
		До 1 года	1-5 лет	5 лет	
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	5,340,777	-	-	5,340,777
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	-	9,085,450	-	-	9,085,450
Задолженность материнской компании	18.9%	-	8,194,379	-	8,194,379
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	6.05%	503,522	-	-	503,522
Прочие текущие активы	-	4,509,587	-	-	4,509,587
Банковские депозиты	13.75%	963,099	-	-	963,099
Денежные средства и их эквиваленты	3.17%	29,136,663	-	-	29,136,663
		49,539,098	8,194,379	-	57,733,477
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	25,106,890	-	-	25,106,890
Долгосрочная кредиторская задолженность	5.30%	-	1,098,620	-	1,098,620
Займы	7.52%	35,144,099	37,146,265	-	72,290,364
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	1,154,684	-	-	1,154,684
		61,405,673	38,244,885	-	99,650,558

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

31 декабря 2021 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	Средневзвешенная эффективная ставка процента			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,120,470	-	-	2,120,470
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	3.2%	28,697,737	-	-	28,697,737
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%	1,359,951	-	-	1,359,951
Денежные средства и их эквиваленты	-	5,952,084	-	-	5,952,084
		51,192,075	-	-	51,192,075
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

Компания имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 27,003,616 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 16,594,432 тыс. тенге).

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2022 г.	2022
Использованная сумма	9,973,147
Неосвоенная сумма	1,113,272
	11,086,419
Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2022 г	
Использованная сумма	12,120,180
Неосвоенная сумма	-
	12,120,180
Необеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2028 г.	
Использованная сумма	15,828,767
Неосвоенная сумма	2,707,562
	18,536,329
Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2028 г.	
Использованная сумма	24,607,288
Неосвоенная сумма	23,182,782
	47,790,070

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

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

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

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	503,522	-	-	503,522
Итого	503,522	-	-	503,522
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	53,037	53,037
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	28,117,798	28,117,798
Итого	-	-	28,170,835	28,170,835

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<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
<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

Методы оценки и ключевые исходные данные

Финансовые активы

Прочие финансовые активы

Уровень 1: Государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан:
Цены покупателей, котируемые на активном рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие активы

Инвестиционная недвижимость, земля, здания и сооружения

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

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

Уровень 3: Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки.

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.

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

Налогообложение и правовая среда

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2021 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.

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.

Охрана окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в РК находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. С 1 июля 2021 г. вступили в законную силу поправки к Экологическому кодексу РК (далее - «Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. Объектами Компании, согласно классификации, являются заводы фруктовых и овощных соков и безалкогольных напитков. В соответствии с Кодексом, объекты Компании классифицируются как относящиеся к третьей категории и оказывающие незначительное негативное воздействие на окружающую среду. Руководство Компании считает, что интерпретация соответствующего законодательства Республики Казахстан является правильной.

В данной финансовой отчетности не были отражены соответствующие резервы, поскольку руководство Компании оценивает, что отсутствуют потенциальные обязательства, связанные с выбытием активов и рекультивацией земель, которые могут оказать какое-либо существенное влияние на финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств Компании.

Так же в Компании действует план мероприятий по охране окружающей среды на 2020-2029 гг., который включает мероприятия, такие как:

- соблюдение технологических процессов;
- обеспечение организации специальных отведенных площадок ТБО;
- регулярный вывоз и утилизация производственных отходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 22 июня 2022 г.