



RG BRANDS
НА ВСЮ ЖИЗНЬ

**Годовой отчет
2021
ТОО «RG Brands
Kazakhstan»**

I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые Господа!

Подводя итоги работы в 2021 году, хотелось бы отметить, что несмотря на затянувшуюся на фоне пандемии COVID-19 неопределенность, разрывы в логистических цепочках, растущей инфляции, и как следствие продолжение экономического спада и деловой активности, RG Brands продолжил исполнять стратегию устойчивого прибыльного роста.

В рамках развития мультидоместик стратегии Компания продолжает фокусироваться на увеличение доли рынка собственных и франчайзинговых брендов на своих основных рынках - в Казахстане и Киргизии, и в конце 2021 года полноценно зашла на перспективный рынок Республики Узбекистан.

Таким образом, по результатам 2021 года ТОО «RG Brands Kazakhstan» достиг более 96 млрд тенге в выручке и 6,5 млрд тенге в чистой прибыли, показав положительные денежные потоки от основной деятельности в размере 4,3 млрд тенге.

В 2021 году Компания продолжила внедрять лучшие мировые практики в области корпоративного управления, защиты активов, обеспечения доступа к международному рынку капитала. И в рамках стратегического плана Советом Директоров единственного участника Компании- АО «RG Brands » принято решение о создании международной/наднациональной холдинговой структуры.

В роли наднациональной холдинговой компании выступает RG Brands Holding Limited, зарегистрированная в ноябре 2021 года в одном из крупнейших и надежных финансовых центров мира –Dubai International Financial Centre (DIFC) в Дубае (ОАЭ). DIFC имеет свою собственную независимую регуляторную и судебную систему, основанную на лучших мировых практиках, систему общего права и глобальную финансовую биржу. Мы уверены, что переход на новую структуру позволит Компании продолжить реализацию своей ключевой миссии - улучшать качество жизни массового потребителя через опережающие инновации в маркетинге и дистрибуции напитков и продуктов питания на территории Казахстана и Центральной Азии.

В связи с продолжающимся активным развитием бизнеса Компании и ростом в качестве региональной международной Компании для усиления системности и эффективности в 2021 году была внедрена система менеджмента качества на основе ISO 9001:2015.

В 2021 году Компания продолжала предпринимать комплекс необходимых мероприятий для минимизации рисков заболевания COVID-19. К ним относились меры по укреплению иммунитета, и обеспечение защитными средствами (маски, санитайзеры, защитные перчатки), термометрию, обеспечение дезинфекции помещений, разделения потоков сотрудников в офисах и на производстве, специальные анти-коронавирусные аптечки для тех, у кого проявляются симптомы инфекции, перевод части сотрудников на дистанционный режим работы. За период пандемии за счет компании прошли ПЦР-тестирование сотни сотрудников. Был организован постоянный мониторинг состояния больных сотрудников, оказание им возможной медикаментозной помощи. Таким образом эти мероприятия позволили команде обеспечить непрерывность процессов производства и дистрибуции, продолжать работать эффективно с минимальными рисками для здоровья.

На фоне нестабильных макроэкономических показателей в регионе, международное рейтинговое агентство «Moody's» подтвердило рейтинг кредитоспособности единственному участнику Компании- АО «RG Brands » на уровне B2 (stable).

Компания уверенно смотрит в 2022 год, который должен стать очередным периодом прибыльного роста, развития и завоевания новых рынков!

Генеральный директор

ТОО «RG Brands Kazakhstan»

Агыбаев А.Е.

II. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ

2.1. Краткая презентация Листинговой компании

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

Головной компанией ТОО «RG Brands Kazakhstan» является АО «RG Brands»-единственный участник Эмитента.

В 1999 г. до создания ТОО «RG Brands Kazakhstan» было начато строительство завода и производственных помещений. С целью финансирования этого проекта АО «RG Brands» выпустило корпоративные облигации в размере 500 тыс. долларов. В целом общий размер первоначальных инвестиций для открытия завода и запуска производственных линий составил 4,2 млн. долларов США.

В 1999 г. при запуске производства высококачественных натуральных соков компанией АО «RG Brands» были разработаны рецептура и дизайн упаковок. Оборудование для производственной линии было поставлено компанией Tetra Pak Service LTP (Швейцария, Лозанна).

Решением Общего Собрания акционеров АО «RG Brands» от 01.03.2006 г. создано ТОО «RG Brands Kazakhstan» со 100% долей в уставном капитале. Государственная регистрация произведена 04.04.2006 г. ТОО «RG Brands Kazakhstan» организовано с целью дальнейшей реорганизации управления Группой. Перевод производственных мощностей компаний АО «RG Brands», ТОО «PRG Bottlers», ТОО «Uni Commerce Ltd», ТОО «Космис», в ТОО «RG Brands Kazakhstan» начался 01.06.2006 г. Перевод производственных мощностей компаний «Tealand», «Алматы Снэк Фуд» и «Круст» начался 01.10.2006 г. На 01.01.2007 г. перевод был успешно завершён по всем перечисленным компаниям.

История развития Компании:

Период	Событие
2006 год	<ul style="list-style-type: none"> решением Общего собрания акционеров АО «RG Brands» создано ТОО «RG Brands Kazakhstan» со 100% долей в уставном капитале; произведена государственная регистрация ТОО «RG Brands Kazakhstan»; начало перевода производственных мощностей компаний АО «RG Brands», ТОО «PRG Bottlers», ТОО «Uni Commerce Ltd», завода «Космис» в ТОО «RG Brands Kazakhstan»
2007 год	<ul style="list-style-type: none"> окончание перевода производственных мощностей компаний АО «RG Brands», ТОО «PRG Bottlers», ТОО «Uni Commerce Ltd», завода «Космис» в ТОО «RG Brands Kazakhstan» покупка завода по производству картофельных снеков под брендом «ГРИЗЛИ»
2009 год	<ul style="list-style-type: none"> строительство и запуск крупнейшего в Центральной Азии производственно-логистического комплекса «Аксенгир» с современными производственными линиями по производству соков, нектаров, газированных напитков и воды, позволяющими увеличить объемы производства в соответствии с растущим спросом
2010 год	<ul style="list-style-type: none"> запуск новых продуктов-энергетик Yeti, освежающий напиток DaDaDay и вода с уникальным балансом минералов и микроэлементов A'SU
2011 год	<ul style="list-style-type: none"> Эмитент отмечен высшей наградой в оценке качества премией Президента РК «Алтын Сапа», как «Лучшее предприятие, выпускающее товары для населения» среди субъектов крупного предпринимательства
2013 год	<ul style="list-style-type: none"> запуск собственного бренда холодного чая под торговой маркой СІТІ. Расширение линейки вкусов энергетического напитка под торговой маркой Yeti
2015 год	<ul style="list-style-type: none"> Эмитент заслужил звание «Национальный Чемпион» и удостоился высокой оценки Главы Государства, также Эмитент запустил производство холодного чая бренда «Пиала Ice Tea»; В этом же году Эмитент заключил крупную сделку с Европейским Банком Реконструкции и Развития на сумму 49 млн долларов США на 5 лет; Также Эмитент заключил кредитное соглашение с Банком Развития Казахстана на 3 млрд тенге, сроком на 3 года

Период	Событие
2017 год	Расширение товарной линейки – первый лимонад на рынке с натуральным фруктовым соком под брендом «Солнечный»
2018 год	Полный ребрендинг по всем сегментам семьи бренда «Пиала» - гранулированный, листовой, пакетированный чай, холодный чай
2019 год	продажа актива Almaty Snack Food – бизнес по производству картофельных чипсов под торговой маркой Grizzly
2020 год	запуск новых вкусов А'SU- мята, гранат-имбирь, а также уникального формата на рынке А'SU 8 литров
2021 год	Расширение товарной линейки- запуск новых вкусов и форматов по брендам: А'SU, DaDa, МОЁ, «Пиала Gold»

В течение вот уже 27 лет Компания следует своей миссии:

«Улучшать качество жизни массового потребителя через опережающие инновации в маркетинге и дистрибуции напитков и продуктов питания в Казахстане, Центральной Азии и Российской Федерации».

По состоянию на 31.12.2021 г. Эмитент располагает диверсифицированным портфелем продуктов из следующих брендов:

Наименование продукции	Бренды
Соки и сокосодержащие напитки	Gracio, Да-Да, Нектар Солнечный
Газированные напитки	Pepsi, 7UP, Mirinda, Нектар Солнечный (Лимонад)
Вода	A'SU
Холодный чай	Lipton Ice Tea, Пиала Ice Tea
Чай	Пиала
Молоко	Моё
Энергетические напитки	Yeti

Собственное производство размещено в пригородной зоне г. Алматы, а также на севере Казахстана в г. Костанай. Произведенная продукция далее распространяется через собственную дистрибьюционную сеть в крупнейшие города Казахстана, Кыргызстана, России, Узбекистана, Таджикистана и Китая.

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

Филиалы и представительства:

№	Наименование филиала	Дата учетной регистрации	Местонахождение, почтовый адрес
1	Филиал «Аксенгир» ТОО «RG Brands Kazakhstan»	14.05.2009 г.	Казахстан, обл. Алматы, село Елтай, пр. Карасай, индекс 040912
2	Филиал «Tealand» ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Алматы	16.08.2006 г., перегистрация 22.09.2006 г.	Казахстан, г. Алматы, пр. Райымбека, 212-А, индекс 0500034
3	Филиал «Космис» ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Костанай	19.10.2006 г.	Казахстан, г. Костанай, ул. Лермонтова, 32/2, индекс 110006
4	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Алматы	29.09.2008 г.	Казахстан, г. Алматы, Райымбека проспект, 212 Б, индекс 050004

№	Наименование филиала	Дата учетной регистрации	Местонахождение, почтовый адрес
5	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Нур-Султан	24.09.2008 г.	Казахстан, г. Нур-Султан, трасса шоссе Алаш 24/2, индекс 010000
6	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Атырау	17.07.2015 г.	Казахстан, г. Атырау, ул.Канцева, 2А почтовый индекс 060000
7	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Караганда	19.09.2008 г.	Казахстан, г. Караганда, ул. Складская 2, почтовый индекс Мо1Н7Г7
8	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Костанай	23.09.2008 г.	Казахстан, г. Костанай, ул. Лермонтова, 32/2, индекс 110006
9	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Кызылорда	03.10.2008 г.	Казахстан, г. Кызылорда, ул. Бейбитшилик, 53, индекс 120008
10	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Павлодар	24.09.2008 г.	Казахстан, г. Павлодар, ул. Кирова, 153/5, индекс 140000
11	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Талдыкорган	22.09.2008 г.	Казахстан, г. Талдыкорган, ул.Абая 262А, индекс 040000
12	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Шымкент	25.09.2008 г.	Казахстан, г. Шымкент, Сайрамское шоссе 3, индекс 160014
13	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Усть-Каменогорск	23.09.2008 г.	Казахстан, г. Усть-Каменогорск, пр.Абая,191, Ульбакомплекс, индекс 070005

№	Наименование филиала	Дата учетной регистрации	Местонахождение, почтовый адрес
14	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Уральск	24.09.2008 г.	Казахстан, г. Уральск, ул.Лесозащитная, 4, индекс 090005
15	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Семей	15.03.2019 г.	Казахстан, г. Семей, ул Джангильдина 103, индекс 071408
16	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Актобе	03.04.2012 г.	Казахстан, г. Актобе, 41 разъезд д. 422А, индекс 030007
17	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Туркестан	23.10. 2020 г	г. Туркестан, улица Толе би, Тупик 1, здание 12
18	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Актау	23.10. 2020 г	г. Актау, Промышленная зона 1, здание 35/10, почтовый индекс 130000
19	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Тараз	26.03.2021 г	г. Тараз Туркестанская область, город Туркестан, улица Толе би, Тупик 1, здание 12, почтовый индекс 161200

За рассматриваемый отчетный период выручка ТОО «RG Brands Kazakhstan» составила 96 468 270 тыс. тенге.

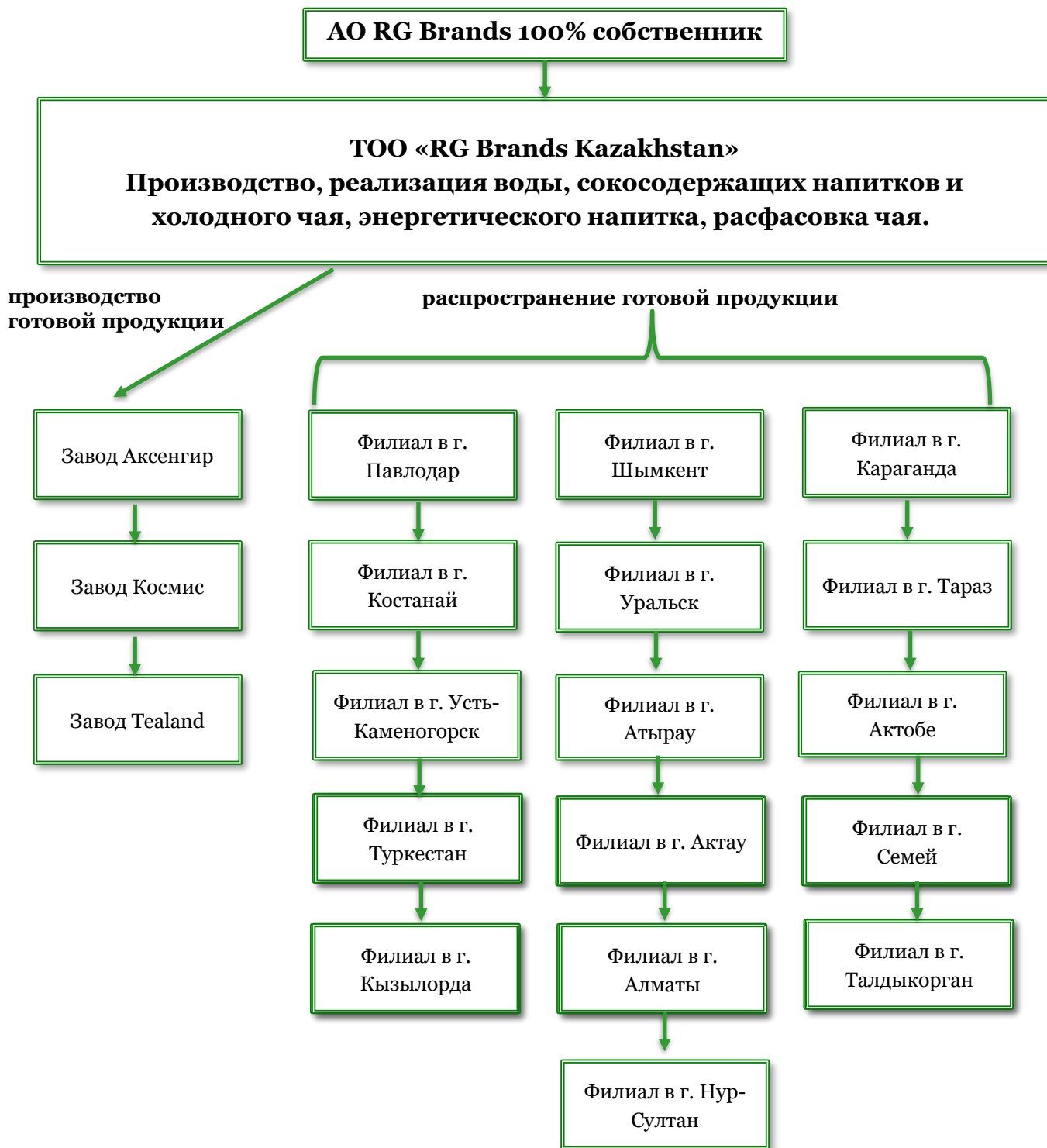
Эмитент не имеет представительств.

2.3. Производственная структура

Структурные подразделения Эмитента:

- Департамент продаж
- Бизнес подразделение Алматы
- Бизнес подразделение Запад Центр
- Бизнес подразделение Юг Восток
- Бизнес подразделение Россия
- Экспорт
- Операционный департамент
- Отдел закупа
- Отдел качества
- Отдел логистики
- Отдел поставок
- Отдел прогнозирования
- Отдел управления запасами
- Отдел разработки продукта
- Департамент информационных технологий
- Департамент организационного развития и человеческих ресурсов
- Департамент маркетинга
- Юридический департамент
- Служба экономической безопасности
- Бухгалтерия
- Отдел казначейства
- Отдел планирования и бюджетирования
- Департамент внутреннего контроля и комплаенс

Организационная структура TOO «RG Brands Kazakhstan»



Рынок энергетических напитков

Рынок энергетических напитков один из самых перспективных среди безалкогольной продукции в Казахстане. Основными игроками данного сегмента за отчетный период остаются: ЗАО «Московская пивоваренная компания», ТОО «RIKS», ТОО «Карлсберг Казахстан», Red Bull GmbH (Австрия), ТОО «Либелла Боттлерс Алматы, ТОО «RG Brands», АО «GALANZ bottlers».

Рынок холодного чая

Повышенный интерес в здоровом образе жизни приводит потребителей к отказу от напитков из карбоната. Потребители ценят легкий вкус холодного чая и его более здоровые свойства. Около 90% доли рынка холодного чая в стране занимают следующие компании: АО «Galanz Bottlers» с брендом «Maxi чай», ТОО «RG Brands» с брендом «Lipton Ice Tea» и «Piala'Ice» и ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс» с торговой маркой «Фьюс- чай». Казахстанский рынок холодного чая имеет высокий потенциал развития, это одно из наиболее быстро растущих направлений на рынке безалкогольных напитков.

Рынок ультрапастеризованного молока

Сегмент ультрапастеризованного (УНТ- Ultra-High-Temperature) молока динамично развивается на рынке Казахстана и Центральной Азии и занимает основную долю на рынке молока, благодаря удобному формату упаковки и пастеризации при высокой температуре, что позволяет продлить срок годности молока. Основными производителями на рынке Казахстана являются ТОО «Raimbek Agro» с торговой маркой «Айналайын», Компания «Агропродукт» с торговой маркой «Одари», ТОО «RG Brands» с торговой маркой «Моё», АО «Компания ФудМастер», АО АПК «Adal» и др.

Рынок бутилированной воды

Объем реализации бутилированных столовых и минеральных вод в Казахстане показывает стабильную динамику, появляются новые производители и новые торговые марки, что объясняется наличием постоянно растущего и стабильного спроса на данный вид продукции ввиду низкого качества пресной воды, не удовлетворительным состоянием систем водоснабжения и ростом культуры потребления бутилированной воды. Основными производителями на внутреннем рынке являются: ТОО «Юникс» с торговой маркой «TASSAY», ТОО «RG Brands», с торговой маркой «A'SU», ТОО «АЛЕКС» с торговой маркой «Сарыагаш», ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс» с торговой маркой «Вонаqua».

III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Прошедший 2021 год был успешным для Компании, результатом деятельности является выручка от реализации порядка 96,5 млрд. тенге. Чистая прибыль составила 6,5 млрд. тенге.

IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

4.1. Анализ основных рынков

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

Рынок соков

Рынок соков показывает растущую динамику, положительное влияние на рынок соков оказывает развитие тенденции «здорового образа жизни», а также возрастающий интерес потребителей к экологически чистым продуктам. Основные производители на внутреннем рынке: ТОО «RG Brands Kazakhstan», ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс», «PepsiCo Int.», ТОО «Либелла Боттлерс Алматы», АО «Raimbek Bottlers Kazakhstan», АО «Galanz Bottlers». «RG Brands» занимает лидирующую позицию на данном рынке с положительной динамикой, благодаря сбалансированному портфелю в соковых категориях.

Рынок газированных напитков

Рынок газированных напитков по-прежнему остается одним из самых крупных. ТОО «RG Brands Kazakhstan» является одним из лидеров данного сегмента казахстанского рынка и планирует стабильно увеличивать объемы продаж, благодаря маркетинговой и рекламной поддержке, а также развитию каналов продаж и холодильной инфраструктуры. Основными игроками данного сегмента являются: ТОО «RG Brands Kazakhstan», ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс», ТОО «ЮНИКС», ТОО «Либелла Боттлерс Алматы».

Рынок чая

На данный момент Казахстан входит в десятку стран с наибольшим потреблением чая на душу населения. Основными игроками на рынке чая являются: ТОО «RG Brands Kazakhstan» с торговой маркой «Пиала Голд», ООО «Орими Трэйд» с торговыми марками «Шах», «Жемчужина Нила», «Greenfield», «Tess», ТОО «Tea House» с торговыми марками «Ассам», «Симба», компания «BetaTea» с торговыми марками «Champion», «Beta», «Ваусе» и др.

4.2. Доля рынка, маркетинг и продажи

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

4.3. Информация о продукции ТОО «RG Brands Kazakhstan»

Продуктовая линейка представлена четырьмя категориями товаров:

Соки и сокосодержащие напитки

Представлены такими брендами как «Gracio», «Da-Da», «Нектар Солнечный».



 **Напитки**

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



 **Продукты питания**

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



 **Вода**

ТОО «RG Brands Kazakhstan» выпускает воду под брендом «A'SU»



4.4. Стратегия деловой активности.

Исполнение на практике вышеуказанных драйверов роста, наряду с соблюдением основного экономического принципа устойчивого прибыльного роста позволит стать лидирующей Компанией в своем секторе с доступом к более чем 60 миллионному потребительскому рынку Казахстана и Центральной Азии.

Компания стремится к лидерству в регионе посредством стратегии Пяти Сил, включающей в себя:

1. Портфель побеждающих брендов, разработанный на основе потребительских нужд;
2. Прямой доступ к клиентам и потребителям, с передачей экспертизы и лучших практик;
3. Лучшую операционную деятельность;
4. Лучшие региональные и локальные коллективы;
5. Сильную финансовую дисциплину и баланс с использованием региональных лидирующих практик.

Эти пять сил – основа, на которой строятся все планы компании по достижению успеха на рынке.

Для реализации стратегии Пяти Сил компания строит платформу портфеля местных лидирующих брендов, имея мультидоместик стратегию развития территорий на рынке, agile-бизнес модель, фокусировку на продуктовой инновации.

Обслуживая более чем 50 тысяч торговых точек по всему региону, компания стремится к созданию дополнительной ценности/пользы для наших клиентов и потребителей посредством продуманных решений, тщательно выбранной стратегии покрытия рынка, эффективной организационной структуры, позволяющей обеспечить разделение ответственности по принципам наилучшей экспертизы между различными структурными единицами компании.

V. ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

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

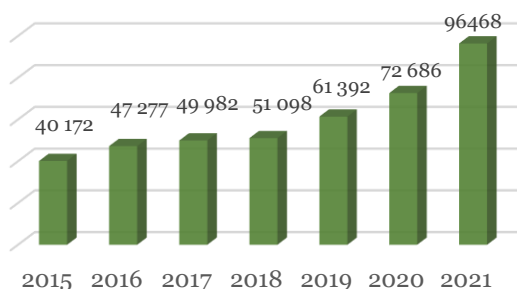
Выручка от реализации Компании относительно 2020 года выросла на 23,8 млрд. тенге и за весь 2021 год составила 96,4 млрд тенге. Выручка на 76% состояла из доходов от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков, на 24% из реализации чая, молока и продуктов питания.

Себестоимость реализации продукции составила 55,8 млрд тенге, что на 38% больше показателя прошлого года. ТОО «RG Brands Kazakhstan» продолжает выполнять среднесрочную программу развития, активно реинвестируя накапливаемые средства в развитие ключевых брендов компании и усиление системы продаж и дистрибуции.

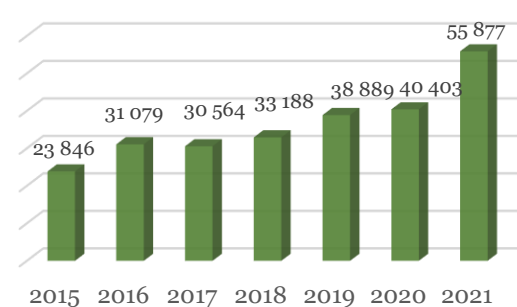
Валовая прибыль Компании в 2021 году в сравнении с предыдущим периодом увеличилась на 26%, что связано с ростом выручки.

Компания уделяет большое внимание эффективному управлению рабочим капиталом. Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности 2021 года, составили более 4,3 млрд тенге.

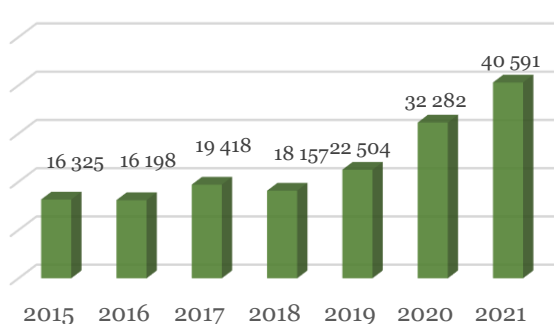
Выручка, млн тенге



Себестоимость, млн тенге



Валовая прибыль, млн тенге



Совокупные активы Компании за 2021 год выросли на 16%, по отношению к 2020 году (+13 млрд. тенге). Основными драйверами роста послужили инвестиции Компании в основные средства а так же увеличение статьи товарно-материальные запасы на 108 % в 2021 году по отношению к 2020 году .



Совокупные обязательства выросли на 29% по сравнению с показателем 2020 года. Основным драйвером роста данного показателя является увеличение суммы займов – за 2021 год компания увеличила данную статью на 22% по отношению к показателю по состоянию на конец 2020 года, а так же за счет статей –Доходы будущих периодов, в которой отражены государственные субсидии представленные в виде субсидированной ставки вознаграждения и статьи прочие налоги к уплате.



Капитал составил 17,8 млрд тенге, что на 19% меньше уровня прошлого года. Уменьшение капитала способствовало уменьшению статьи- нераспределенная прибыль ввиду того, что в 2021 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2020 г. в размере 9,900,041 тыс. тенге. В 2020 г. Компания не объявляла выплату дивидендов по результатам деятельности.



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Коэффициенты рентабельности							
ROA	3,71%	0,90%	2,27%	4,83%	0,79%	2,28%	6,95%
ROE	10,33%	2,94%	6,27%	15,60%	3,17%	8,41%	36,61%
Текущая ликвидность	1,74	1,16	1,07	1,10	1,33	1,57	1,67
Срочная ликвидность	0,76	0,76	0,39	0,34	0,14	0,27	0,24
Абсолютная ликвидность	0,67	0,69	0,31	0,26	0,09	0,23	0,19

VI. Управление рисками

Основные риски

Финансовый риск

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

Валютный риск

Эмитент 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.

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 и мониторинга рейтингов крупных банков и финансовых институтов.

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.

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

Риск, связанный с процентной ставкой

Эмитент подвержен 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 Эмитента процентные ставки фиксированные.

Система управления рисками

Общая концепция управления рисками Компании базируется на очевидности основных рисков, препятствующих достижению бизнес целей Компании. Это относится ко всем областям риска: стратегическим, операционным, финансовым рискам и 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.

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

VII. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Система организации труда работников листинговой компании

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

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

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

Для топ менеджмента Компании разработана специальная программа мотивации, рассчитанная на долгосрочный период. Топ менеджмент имеет возможность участия в разделении прибыли Компании по результатам исполнения корпоративных задач. Мотивация производственного персонала напрямую связана с выполнением объемов производства и достижения показателей эффективности линий и смены, отсутствия брака и показателей качества продукции. Помимо материального вознаграждения компания проводит различные командообразующие и мотивирующие мероприятия, приуроченные к событиям из жизни компании либо корпоративным мероприятиям.

7.1. Занятость

В 2021 г списочная численность сотрудников компании составляла 1195 человек, из них:

Разбивка по возрастным группам		
до 30 лет	от 30 до 50 лет	свыше 50 лет
413	680	102
Разбивка по возрастным группам в % к общему кол-ву работников		
до 30 лет	от 30 до 50 лет	свыше 50 лет
34,56%	56,90%	8,54%

Принято работников – 620 человек

Гендерный показатель	
муж.	жен.
680	453
Гендерный показатель в % к общему кол-ву работников	
муж.	жен.
56,90 %	37,91 %

В 2021 году в отпуск по уходу за ребенком вышли 86 работников. Вернулись и отпуска по уходу за ребенком 12 работников (женщины).

Компания гордится своим мультиэтническим коллективом, среди которого следующие этносы в % к общему кол-ву работников:

Азербайджанцы	0,4
Армяне	0,08
Башкиры	0,24
Белорусы	0,16
Дунгане	0,08
Ингуши	0,24
Казахи	70,7
Каракалпаки	0,08
Киргизы	0,08
Корейцы	0,98
Курды	0,16
Молдоване	0,16

Поляки	0,32
Немцы	0,4
Русские	18,06
Татары	0,81
Турки	0,16
Узбеки	0,97
Удмурты	0,08
Уйгуры	2,60
Украинцы	2,60
Чеченцы	0,16
Якуты	0,08
Филиппинцы	0,08

Минимальный срок уведомления работника эмитента о существенных изменениях, касающихся его деятельности составляет 15 календарных дней в соответствии с Трудовым кодексом РК.

Льготы

Компания предоставляет следующий социальный пакет своим сотрудникам:

- 5 уровней Добровольного Медицинского Страхования
- Льготное питание в специально оборудованных столовых, с 50% компенсацией питания
- Корпоративная мобильная связь - предоставляются выгодные условия от оператора связи
- Дополнительный отпуск для тех, у кого стаж работы в группе компаний составляет более 3 лет
- Годовые абонементы в фитнес-центр на льготных условиях

Данный социальный пакет предоставляется всем сотрудникам Компании, принятым на условиях полной, временной или неполной занятости, без исключения.

В 2021 году общая текучесть кадров составила 39,8%. Доля увольнений по инициативе компании - 12% (несоответствие занимаемой должности, нарушение трудовой дисциплины, ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей). Доля увольнений по инициативе сотрудников - 88% (неудовлетворенность условиями труда, переезд в другой город, переход на работу по основной специальности и т.д.). Большинство текучести кадров наблюдалось на рабочих должностях.

7.2. Здоровье и безопасность на рабочем месте

За 2021 год на всех филиалах компании несчастные случаи на производстве не зафиксированы. Все случаи травматизма фиксируются в журнале «Регистрации несчастных случаев».

Согласно законодательства РК, в 2016 году проведена Аттестация рабочих мест во всех филиалах, по результатам которого определены рабочие места с повышенной опасностью и даны рекомендации по улучшению условия труда. Согласно Правилам, этим лицам выдаются молоко и приказом Руководства добавлены дополнительные дни к трудовому отпуску.

Персонал каждый год проходит обязательные медицинские осмотры, для выявления профессиональных болезней.

За 2020 год случаи возгорания в производственных площадках не зафиксированы. Регулярно проводятся тренинги по БиОТ и пожарной безопасности. В филиалах Аксенгир и Космис установлены современные системы АПТ (автоматическое пожаротушение) и АПС (автоматическая пожарная сигнализация). В Аксенгире водоснабжение АПТ автономное.

При приеме на работу каждый сотрудник проходит инструктаж по по охране труда и технике безопасности.

7.3. Подготовка и образование

Компания уделяет особое внимание профессиональному развитию своих сотрудников. Обучение в компании RG Brands проводится в 3-х форматах:

- 1) внешнее с привлечением сторонних тренеров и консультантов
- 2) внутреннее, в основном на производственных площадках и в торговых командах
- 3) дистанционное использую платформу с готовыми электронными курсами и видео лекциями

В 2021 году бюджет на привлечение внешних тренеров и консультантов был исполнен не полностью. Исполнение плана тренингов было реализовано на 50%

Статистика обучения за 2021 год:

Очное обучение	кол-во учащихся	кол-во часов	муж	жен
Головной офис	34	104	53%	47%
Производство	43	66	63%	37%
Продажи	2820	2940	85%	15%
	кол-во учащихся	кол-во часов	муж	жен
дистанционное обучение	161	1271	70%	30%
итого	3058	4381	68%	32%

Среднее количество часов обучения на одного человека – 2 часа

Примерные темы обучения:

Производство:

- Промышленная безопасность;
- Обслуживание выдувного оборудования;
- Микробиология пищевых продуктов;
- Охрана труда;
- Новшества таможенного законодательства и т.д.

Менеджеры и специалисты Головного офиса (маркетинг, финансы, HR, бухгалтерия, операционный департамент, ДВК, IT):

- Зеробаджетинг;
- Компетенции, отбор, обратная связь;
- Управленческие компетенции на основе модели лидерства RG BRANDS;
- Обучение и развитие сотрудников;
- Наставничество как инструмент Лидера;
- Ситуационное и вовлекающее лидерство;
- Power BI;
- Организационный дизайн;
- Проектный менеджмент PMI и т.д.

Сотрудники отдела продаж:

- Навыки переговоров;
- Стандарты продаж;
- Работа супервайзеров в поле;
- Презентационные навыки;
- Полевые тренинги.

7.4. Разнообразие и равные возможности

Случаи дискриминации работников компании на протяжении отчетного года не наблюдались.

7.5. Практика трудовых отношений

В 2021 году за нарушение практики трудовых отношений поступила жалоб не было.

7.6. Спонсорство и благотворительность

В 2021 году еще было ощутимо влияние пандемии, поэтому курс Компании, взятый годом ранее, на поддержку здорового образа жизни и развитие спорта, продолжился.

В 2021 году Компания стала партнером нескольких благотворительных организаций, таких как:

- Красный полумесяц;
- Волонтерское движение «Lider»;
- Общественный фонд «Дар».

Кроме этого, Компания участвовала в значимых проектах по различным спортивным направлениям, на которых выступила спонсором, некоторые из них:

- Федерация тенниса
- Спортивная школа №1 г. Шымкент
- Международный турнир по профессиональному боксу
- Весенняя велопрогулка г.Бишкек
- Федерация гандбола
- Городской турнир по баскетболу г.Алматы
- Алматинская Федерация Триатлона

- Казахстанская Федерация Триатлона
- Шымкент Марафон
- В течение года компания поддерживала молодых спортсменов: Сергея Морозова, Батыра Джукембаева;
- Продолжалось сотрудничество с футбольными клубами по всему Казахстану: ФК «Астана», ФК «Актобе», ФК «Кайсар», ФК «Окжетпес», Казахстанская Федерация Футбола

В 2021 году “Смелость быть первым” возобновила проведение марафонов. Традиционно, Компания выступила партнером Алматы Марафона, поэтому возобновила поддержку беговых мероприятий: Зимний и Летний забеги, а также основной Алматы Марафон.

7.7. Противодействие коррупции

Начиная с 2019 года в компании введен в действие Кодекс Ведения Бизнеса, который действовал так же в 2021 году и указал на недопустимость коррупции в виде взяточничества, принятия или выдачу подарков или оплаченных услуг. Кодексом установлены требования в отношении проявлений коррупции, которые соответствуют практике, принятой в крупных международных компаниях. Кроме этого, Кодексом введены в действие положения о конфликте интересов, который может возникнуть у сотрудников компании. Т. е. ситуаций, когда личная деятельность или взаимоотношения сотрудника компании влияют на его/ее способность действовать в лучших интересах компании. При этом были определены сферы, в которых возможно появление конфликта интересов, установлена ежегодная процедура его декларирования, а также эскалации вопросов с ним связанных. Кодекс Ведения Бизнеса был внедрен в действие с информированием всех сотрудников компании.

Так же, начиная с 2019 года была введена в действие политика по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, мошенничеству и коррупции.

Согласно положениям этой политики, установлены четкие требования и даны универсальные рекомендации по предотвращению, выявлению, уведомлению о поведении, которое не соответствует применимому законодательству и нормам по борьбе с коррупцией и мошенничеством. Политика была доведена до сведения всех сотрудников компании. Согласно Политике, в течение 2020 году были проведены проверки 57 потенциальных поставщиков. Из них был дан отказ в сотрудничестве 1 компаниям по причине фактов их недобросовестного ведения бизнеса

По результатам отчетного периода среди сотрудников компании не было зафиксировано фактов участия в коррупции.

VIII. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

8.1. Управление отходами

На трех производственных площадках RG Brands введена система раздельного сбора отходов. Виды отходов, которые определены как неприемлемые для передачи на полигон экологическим законодательством РК, временно складироваться на территории предприятия, а затем вывозятся на основании договора на вторичную переработку сторонними организациями.

Твердые бытовые отходы, образующиеся в результате жизнедеятельности персонала, ежедневно удаляются с территории и передаются на городской полигон.

Данные по вывозу и утилизации отходов по филиалу Аксенгир

Год	ТБО, куб.м.	Оплата, тенге	Утилизация, паллет, тенге	Оплата, тенге
2021	5 460	10 389 120	70 м3	125 440
2020	4 419	5 574 564	41 М3	72 736

Данные по вывозу и утилизации отходов по филиалу Космис

Год	ТБО, куб.м.	Оплата, тенге	Утилизация, паллет, тенге	Оплата, тенге
2021	5 460	10 389 120	70 м3	125 440
2020	4 419	5 574 564	41 М3	72 736

Данные по вывозу и утилизации отходов по филиалу Тиленд

Год	ТБО, куб.м.	Оплата, тенге	Утилизация, паллет, тенге	Оплата, тенге
2021	5 460	10 389 120	70 м3	125 440
2020	4 419	5 574 564	41 М3	72 736

8.2. Водопотребление

Внепланового сброса сточных вод в 2021 году не производилось. Общий объем водопотребления составил – 1 019 282 куб. м. Общий объем сточных вод в 2021 году составил 572 835 куб. м. Водоотведение осуществляется в городскую канализацию г. Алматы, г. Костанай и Карасайского района на основании договора. Сбросы в поверхностные источники не осуществляются. Специализированная компания на основании договора ежегодно проводит замеры на наличие превышений вредных веществ в сточных водах.

Согласно протоколов, замеров превышений вредных веществ в сточной воде предприятия не выявлено.

8.3. Энергопотребление и энергоэффективность

В 2021 году объем потребления электроэнергии составил – 33 382 285 кВт, в 2020 году объем потребления электроэнергии составлял – 24 462 335 кВт.

Мероприятия по энергоэффективности, которые проводятся компанией: замена ламп накаливания на светодиодные, замена люминесцентных ламп на светодиодные, контроль рабочих режимов и сроков поверки приборов учета электрической энергии, использование систем частотного регулирования в приводах электродвигателей в системах вентиляции на насосных станциях и других объектах с переменной нагрузкой, промывка стояков и трубопроводов системы отопления, ремонт тепловой изоляции трубопроводов системы отопления, замена трубопроводов и арматуры системы отопления, устранение мостиков холода в стенах и в примыканиях оконных переплетов, выбор оптимального тарифа на передачу электроэнергии, контроль рабочих режимов и сроков проведения ТО паровых котлов работающих на природном газе.

8.4. Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ

В 2021 году аварийных и нерегулярных сбросов загрязняющих веществ не осуществлялась как и в 2020 году.

8.5. Сбросы сточных вод

Весь объем сточных вод, согласно договору, сбрасывается в городскую канализацию. Ежегодно проводится мониторинг качественного состава производственных сточных вод сторонней организацией. Данный момент ~~превышение экологических нормативов не зафиксированы.~~

8.6. Охрана окружающей среды

В 2021 году Компания соблюдала все обязанности в области охраны окружающей среды. Общие затраты за эмиссию в окружающую среду составили – 1 625 019 тенге. Общие затраты компании на вывоз отходов составили – 14 420 486,9 тенге. По мере необходимости проводятся санитарные обрезки деревьев с вывозом веток. Ежеквартально проводятся Инструментальные замеры мониторинговых точек производства сторонней организацией. Расчеты по парниковым газам не проводятся т.к. нет таких требований со стороны экологических государственных органов.

8.7. Биологическое разнообразие

Территория предприятия расположена в Карасайском районе Алматинской области западнее поселка Аксенгир в Ассоциации крестьянских хозяйств «Жетысу». Со всех сторон предприятие граничит с землями Ассоциации крестьянских хозяйств «Жетысу». Жилая зона в непосредственной близости отсутствует, ближайший поселок Аксенгир расположен с восточной стороны на расстоянии более 1 км. Лечебные учреждения, санитарно-охранные зоны курортов и домов отдыха, водоемы и сельскохозяйственные угодья в непосредственной близости от промплощадки отсутствуют. Рельеф площадки ровный, со слабым уклоном в северном направлении.

Территория предприятия расположена в техногенно-освоенной зоне Карасайского района. В связи с этим численность животных сильно ограничена и представлена незначительным количеством грызунов, и обычной для сельских условий фауной птиц (голуби, воробьи, вороны и т.д.).

Работы, проводимые на предприятии при соблюдении предусмотренных проектом технологических решений, способны оказать лишь локальные и временные изменения, они не имеют необратимого характера, и не отражается на генофонде животных в рассматриваемом районе, то есть отрицательного влияния на животный мир не наблюдается.

Таким образом, отрицательного воздействия объекта на видовой состав, численность фауны, ее генофонд, среду обитания, условия размножения, пути миграции в процессе функционирования производственных участков предприятия не происходит.

Производственные площадки Тиленд и Космис расположены в черте города и таким образом на биологическую среду существенного воздействия не имеют.

8.8. Соответствие экологическим требованиям

В 2021 году во всех филиалах компании случаи: превышение установленных лимитов, несанкционированных выбросов и сбросов не отмечались. В связи с этим со стороны государственных контролирующих органов никаких ограничений и штрафных санкции не применялись.

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

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

8.9 Загрязнение

В 2021 году, как и в 2020 году аварийных выбросов и утечек в окружающую среду не осуществлялось.

Действуют контракты на утилизацию и переработку всех видов отходов. Отходы хранятся в установленных маркированных местах в соответствии с требованиями санитарно-экологического законодательства.

На заводах организованы природоохранные мероприятия по охране окружающей среды с ожидаемым экологическим эффектом от мероприятий.

Проведение инструментального контроля выбросов загрязняющих веществ в атмосферу.

Обеспечение соблюдения нормативов ПДВ путем тщательного проведения технологической регламентации работ оборудования, техники и материалов.

Постоянная организация сбора, хранения и вывоза производственных отходов, регулярный вывоз и утилизация производственной отходов.

Проведение экологического обучения, реализация просветительных программ для сотрудников.

8.10 Адаптация к климатическим изменениям

Компания предпринимает необходимые шаги в рамках своей деятельности и цепочек поставок, чтобы предотвратить действия, способствующие причинению ущерба в результате изменения климата. Кроме того, использует рычаги для оказания влияния на компании, с которыми поддерживает отношения, чтобы предотвратить или смягчить любой ущерб, связанный с изменением климата (например, обеспечить соблюдение климатических и экологических стандартов).

Отслеживает эффективность своих мер реагирования: отслеживание опирается на ряд экспертных источников, чтобы можно было понять, принимаются ли надлежащие меры в отношении воздействия на права человека, связанного с изменением климата.

IX. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

9.1. Система корпоративного управления листинговой компании

Корпоративное управление АО «RG Brands» и Группы компаний куда входит ТОО «RG Brands Kazakhstan» (далее-Общество) основано, прежде всего, на уважении прав и законных интересов всех его акционеров и статуса самого Общества и направлено на достижение роста эффективности деятельности Общества, в том числе роста активов Общества, создание рабочих мест и поддержание финансовой стабильности прибыльности Общества.

Основополагающими принципами системы корпоративного управления являются:

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

9.2. Структура органов управления эмитента

- высший орган – Единственный участник;
- исполнительный орган – Генеральный директор.

9.3 Акционеры (участники) эмитента

По состоянию на 31 декабря 2021 года Единственным участником Эмитента является:

Наименование / ФИО участник	Юридический и фактический адрес	Доля участия
АО «RG Brands»	Республика Казахстан, 050004, город Алматы, Алмалинский район, пр. Райымбека, 212Б	100%

9.4 Члены совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Эмитент не имеет совета директоров (наблюдательного совета).

9.5 Коллегиальный (единоличный) исполнительный орган эмитента

Генеральный директор Эмитента – Агыбаев Аскат Ерикжанович, 1976 года рождения.

- с 5 ноября 2018 года по настоящее время - Генеральный директор ТОО «RG Brands Kazakhstan». Осуществляет текущее руководство деятельностью Эмитента и ведение его дел в пределах компетенций, определенных законодательством Республики Казахстан и уставом Эмитента;
- с 5 января 2015 года по 5 ноября 2018 года - Главный управляющий по финансовым вопросам ТОО «RG Brands Kazakhstan». Осуществлял руководство финансовоэкономической деятельностью Эмитента.

Генеральный директор Эмитента не имеет доли в уставном капитале Эмитента.

9.6 Иные органы эмитента.

Отсутствуют.

9.7. Компенсация ключевому управленческому персоналу

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

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу (генеральный директор, коммерческий директор, управляющий по развитию бизнеса, директор департамента организационного развития и человеческих ресурсов) Компании в течение 2021 и 2020 гг., составили 192,129 тыс. тенге и 142,441 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

Вознаграждение выплаченное исполнительному органу Эмитента по итогу 2021 составило 58,546 тыс. тенге

9.8. Информация о дивидендах

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

9.9. Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов

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

9.12 Информация о крупных сделках

Сделка	Дата заключения	Предмет	Наименования сторон
Соглашение о предоставлении кредитной линии №554 от 28.01.2021г.	28.01.2021г.	Предоставление АО "Евразийский банк" (Банк) кредитной линии ТОО «RG Brands Kazakhstan» (Заемщик) на сумму 3 000 000 000 тенге сроком на 36 месяцев (Лимит-1) и на сумму 1 327 000 000 тенге сроком на 72 месяца (Лимит-2).	ТОО «RG Brands Kazakhstan» АО "Евразийский банк"
Дополнительное соглашение №1 к Соглашению о предоставлении кредитной линии №554 от 28.01.2021г.	26.03.2021г.	Предоставление дополнительного лимита на сумму 2 000 000 000 тенге, на срок - 36 месяцев (Лимит-3) и увеличение общей суммы кредитной линии до 6 327 000 000 тенге, предоставляемой в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии №554 от 28.01.2021г.	ТОО «RG Brands Kazakhstan» АО "Евразийский банк"
Срочный кредитный договор Term Facility Agreement без номера	11.03.2021г.	Открытие ТОО «RG Brands Kazakhstan» в качестве заемщика кредитную линию с лимитом финансирования в размере 1 400 000 000 российских рублей, на срок до 11 марта 2028 года	ТОО «RG Brands Kazakhstan», Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft MBH
Соглашение о предоставлении кредитной линии	13.05.2021г.	Предоставление АО «ForteBank» (Банк) кредитной линии ТОО «RG Brands Kazakhstan» (Заемщик) на сумму 3 000 000 000 тенге сроком на 36 месяцев со ставкой вознаграждения 15% годовых.	ТОО «RG Brands Kazakhstan», АО «ForteBank»

Сделка	Дата заключения	Предмет	Наименования сторон
Опционное соглашение	09.11.2021г.	АО «RG Brands» (Продавец) предоставляет ТОО «RG Brands Kazakhstan» (Покупателю) опцион на покупку доли участия в уставном капитале ТОО «RG Brands Kazakhstan» в размере 23,83% за сумму 8 500 000 000 тенге.	АО «RG Brands», ТОО "RG Bands Kazakhstan"
Соглашение об открытии кредитной линии	20.12.2021	Предоставление АО "Нурбанк" кредитной линии ТОО «RG Brands Kazakhstan» (Заемщик) на сумму 2 000 000 000 тенге сроком на 36 месяцев со ставкой вознаграждения 15% годовых	ТОО "RG Bands Kazakhstan" АО "Нурбанк"
Дополнительное соглашение к Рамочному соглашению о предоставлении финансирования №АМАССО1801325 от 24.08.2018г.	26.07.2021	Пролонгация действующей кредитной линии	ТОО "RG Bands Kazakhstan" АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)
Соглашение о предоставлении кредитной линии	29.12.2021г.	Предоставление АО "Евразийский банк" (Банк) кредитной линии ТОО «RG Brands Kazakhstan» (Заемщик) на сумму 5 000 000 000 тенге сроком на 36 месяцев со ставкой вознаграждения 15% годовых.	ТОО «RG Brands Kazakhstan» АО "Евразийский банк"

Сделка	Дата заключения	Предмет	Наименования сторон
Дополнительное соглашение № 7 к Кредитному договору №70 от 25.05.2017г.	15.06.2021г.	Внесение изменений в действующую кредитную линию.	ТОО «RG Brands Kazakhstan», АО "Евразийский банк развития"
Соглашение об открытии кредитной линии	18.11.2021г.	Объединение действующих кредитных линий в одну	АО «RG Brands» ТОО «RG Brands Kazakhstan» ДБ АО «Сбербанк»
Дополнительное соглашение № 31 к Основному кредитному соглашению №77.1000/2013 от 18 февраля 2013г.	09.02.2021г.	Продление срока кредитной линии в сумме 6 250 000 долларов США до 01.07.2024г. по Основному кредитному соглашению №77.1000/2013 от 18 февраля 2013г.,	АО «RG Brands» ТОО «RG Brands Kazakhstan» АО ДБ «Альфа-Банк»

Раскрытие информации о деятельности Эмитента перед акционерами производится путем размещения ее на интернет-ресурсах Депозитария финансовой отчетности, АО «Казахстанская фондовая биржа» в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

9.14. Внутренний контроль и аудит

В Компании функционирует Департамент Внутреннего Контроля и Комплаенс, в функции которого входит плановое и внеплановое проведение инвентаризации товарно-материальных запасов, основных средств, денежных средств, а также проведение на постоянной основе внутренних операционных аудитов различных подразделений Компании с целью проверки функционирования системы внутренних контролей, эффективности бизнес-процессов, а также выявления потенциальных рисков мошенничества. В случае выявления рисков и несоответствий принимаются корректирующие/предупреждающие мероприятия по минимизации/устранения рисков и усилению системы внутреннего контроля.

В 2021 году активно проводились действия для обеспечения эффективной контрольной среды на всех уровнях Компании. Ответственность за эффективность процедур контроля, направленных на противодействие внутреннему мошенничеству, совершенствованию системы внутренних контролей и повышения эффективности бизнес-процессов, возложена на руководителей всех уровней. Каждый работник Компании несет ответственность за поддержание безопасности по всем аспектам своей работы, за защиту активов, ресурсов и деловой репутации Компании.

В Компании существует внутреннее положение RGB-SEC-DP-05 Противодействие внутреннему мошенничеству в АО «RG BRANDS» и его дочерних компаний, а также Генеральная политика RGB-GEN-POL-01 Кодекс ведения бизнеса, которые регламентируют все процессы, связанные с предотвращением, выявлением и устранением рисков возникновения мошенничества в Компании.

Также в Компании имеется горячая линия по приему жалоб по противодействию коррупционных действий. При получении сигналов проводятся служебные расследования с участием сотрудников Внутреннего контроля и Службы экономической безопасности.

Руководство Компании регулярно производит оценку существенных рисков присущих деятельности Компании путем проведения внутренних аудитов по линии Департамента Внутреннего Контроля и Комплаенс, привлечения третьих сторон по проведению операционных аудитов отдельных участков деятельности Компании, а также проведения внешних аудитов компаниями Big4 финансовой отчетности на ее достоверность во всех существенных аспектах.

Меры, принимаемые руководством с целью снижения рисков в 2021 году: составлялся годовой аудиторский план по проведению контрольных мероприятий, в частности инвентаризации денежной наличности, ТМЦ, торгового оборудования, проведения операционных аудитов и прочих видов проверок внутреннего контроля. Подробно изучаются блок-схемы бизнес-процессов проверяемого подразделения, определяются слабые стороны и разрабатываются рекомендации по устранению замечаний и усилению контрольной среды. В Компании внедрен механизм Рейтинга торговых филиалов.

В Компании имеется Аудиторский комитет, сформированный из числа независимых директоров, в функции которого входит обсуждение на систематической основе результаты деятельности Департамента Внутреннего контроля и Комплаенс, а также вопросы взаимодействия со внешними аудиторами (Big 4) и выпуска финансовой отчетности.

9.15. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

По итогу 2021 года Компания определила внутренние и внешние заинтересованные стороны и методы коммуникации с ними .

Заинтересованная сторона	Вопросы взаимодействия	Методы взаимодействия
Внутренние заинтересованные стороны		
Акционеры	Информация о деятельности Компании, корпоративных событиях, затрагивающая интересы держателей ценных бумаг	Предоставление доступа к информации; Раскрытие информации на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности и Казахстанской фондовой биржи.
Совет директоров единственного участника	Определение приоритетных направлений и стратегии развития Компании; Контроль за деятельностью Исполнительного органа.	Предоставление доступа к информации; Финансовая и управленческая отчетность; Прочие ВНД; Встречи, совещания.
Правление единственного участника	Все вопросы, не отнесенные к компетенции наблюдательного совета	Предоставление доступа к информации; Финансовая и управленческая отчетность; Встречи, совещания.
Персонал	Трудовые отношения с работодателем, исполнение должностных обязанностей для осуществления задач и функций Компании	Внутренние встречи; Тренинги и семинары; Корпоративные мероприятия; Публикация на корпоративном сайте; Совещания; Внутренняя рассылка сообщений; Опросы, анкетирование и прочее.

Заинтересованная сторона	Вопросы взаимодействия	Методы взаимодействия
Внешние заинтересованные стороны		
Деловые партнеры, поставщики, потребители	Информация о решениях руководства, которые могут повлиять на условия взаимовыгодного сотрудничества, корпоративных событиях, затрагивающая интересы партнеров, поставщиков, клиентов	Проведение совещаний, встреч, конференц-звонков; Обеспечение работы с жалобами и обращениями; Рассылка уведомлений.
Инвесторы	Информация о деятельности Компании, корпоративных событиях, затрагивающая интересы инвесторов	Публикация на сайте Казахстанской фондовой биржи; Публикация на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности.
Государственные органы	Информация социально-экономического, экологического и отраслевого характера, затрагивающая интересы государства, населения	Уведомление посредством средств связи; Рабочие группы по совершенствованию законодательства Республики Казахстан; Публикация в СМИ; Внесение данных в электронную систему.
Финансовые институты	Информация финансового характера, затрагивающая интересы финансовых институтов, вопросы финансовой устойчивости Компании	Предоставление информации согласно условий кредитных соглашений; Публикация на корпоративном сайте; Публикация в СМИ.
Средства массовой информации	Любая информация, кроме той, которая является конфиденциальной в соответствии с законодательством Республики Казахстан и ВНД.	Публикация пресс-релизов, информационных сообщений, статей на сайте Компании и в СМИ.
Общественные организации	Любая информация, кроме той, которая является конфиденциальной в соответствии с законодательством Республики Казахстан и ВНД.	Членство в ассоциациях; Работа с запросами.

Х. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8-9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к финансовой отчетности	13-60

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества с Ограниченной Ответственностью «RG Brands Kazakhstan» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена руководством 5 мая 2022 г.

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

5 мая 2022 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.



ТОО «Делойт»
пр-т Аль-Фараби, д. 36
Алматы, 050059
Республика Казахстан

Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «RG Brands Kazakhstan» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

Основание для выражения мнения

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

Ключевой вопрос аудита

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томару 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.

© 2022 ТОО «Делойт». Все права защищены.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
<p>Соблюдение условий договоров займов</p>	
<p>Как указано в Примечании 20 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость долгосрочных займов, полученных Компанией, составила 31,596,781 тыс. тенге. При этом, все долгосрочные договора содержат условия, требующие достижения определенного уровня финансовых показателей деятельности материнской компании АО «RG Brands» и ее дочерних компаний. В случае неисполнения данных финансовых условий займодатели получают право требовать досрочного погашения суммы задолженности по займам.</p>	<p>Мы получили понимание внутренних процессов и процедур Компании в отношении контроля за соблюдением условий договоров займов.</p>
<p>По состоянию на отчетную дату договоры займов содержали значительное количество различных финансовых условий, что приводит к сложности отслеживания их соблюдения и увеличивает риски, связанные с корректностью классификации займов в финансовой отчетности. Также неисполнение условий по одним договорам займов может привести к кросс-дефолту по другим договорам займов.</p>	<p>Мы просмотрели реестр договоров займов и провели процедуры по подтверждению полноты, в том числе ознакомились с протоколами совета директоров.</p>
<p>В связи с существенностью балансовой стоимости долгосрочных займов, а также непосредственным влиянием соблюдения условий договоров на ликвидность и финансовое положение Компании, мы определили данный вопрос, как ключевой для нашего аудита.</p>	<p>Мы просмотрели все долгосрочные договоры займов Компании, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2021 г., и получили понимание условий данных договоров, в том числе определили условия, нарушение которых могут привести к кросс-дефолту.</p>
	<p>Мы произвели пересчет всех финансовых показателей, предусмотренных договорами займов, и сравнили наши данные с расчетами, подготовленными Компанией.</p>
	<p>Мы проверили корректность классификации займов, отраженных в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г., в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также полноту и корректность раскрытий финансовой отчетности в отношении соблюдения финансовых условий долгосрочных договоров займов.</p>

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 превзойдут общественно значимую пользу от ее сообщения.



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



Жангир Жильсбаев
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.

5 мая 2022 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

	Примечание	2021 г.	2020 г.
Выручка	5	96,468,270	72,685,764
Себестоимость	6	(55,877,357)	(40,403,344)
Валовая прибыль		40,590,913	32,282,420
Расходы по реализации	7	(23,529,114)	(24,134,344)
Общие и административные расходы	8	(5,546,886)	(4,556,301)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		11,514,913	3,591,775
Расходы по финансированию	9	(4,110,718)	(3,272,843)
Доход от курсовой разницы, нетто	15	33,307	2,921,206
Инвестиционные доходы/(расходы), нетто		364,256	(194,797)
Прочие доходы		181,274	9,544
Прибыль до налогообложения		7,983,032	3,054,885
Расходы по подоходному налогу	10	(1,443,958)	(1,176,442)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		6,539,074	1,878,443
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Доход от переоценки основных средств	11	-	3,556,524
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты категории отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(754,579)
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		-	2,801,945
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		6,539,074	4,680,388

От имени руководства Компании:

Ағыбаев А. Е.
Генеральный директор

5 мая 2022 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(тыс. тенге)

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(тыс. тенге)

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

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

5 мая 2022 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Резерв переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	1,132,130	3,664,193	(2,629,198)	15,128,736	17,295,861
Прибыль за год	-	-	-	1,878,443	1,878,443
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога	-	3,556,524	(754,579)	-	2,801,945
Итого совокупный доход за год	-	3,556,524	(754,579)	1,878,443	4,680,388
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(2,416,267)	3,383,777	(967,511)	-
На 31 декабря 2020 г.	1,132,130	4,804,450	-	16,039,669	21,976,249
Прибыль за год	-	-	-	6,539,074	6,539,074
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	6,539,074	6,539,074
Дивиденды объявление (Примечание 19)	-	-	-	(9,900,041)	(9,900,041)
Корректировка справедливой стоимости задолженности АО «RG Brands» (Примечание 15)	-	-	-	(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

От имени руководства Компаний:

Ағыбаев А. Е.
Генеральный директор

5 мая 2022 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(тыс. тенге)

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

От имени руководства Компании:

Агыбаев А. Е.
Генеральный директор

5 мая 2022 г.

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

Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

5 мая 2022 г.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью TOO «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 «Iipton Ice Tea»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Компании.

Структура собственности Компании

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г., единственным участником Компании является АО «RG Brands», которое является его высшим органом управления и выпускает финансовую отчетность для публичного использования. Конечной контролирующей стороной Компании является г-н К.К. Мажибаев.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. количество сотрудников Компании составляло 1,195 человек и 1,152 человек, соответственно.

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

Компания осуществляет свою деятельность по производству и дистрибуции газированных, безалкогольных напитков в соответствии с эксклюзивными соглашениями по розливу, заключенными между Компанией и PepsiCo Inc. и Компанией и Seven-Up International. Согласно данным соглашениям, права на розлив, продажу и дистрибуцию продукции PepsiCo и Seven-Up в Казахстане были предоставлены Компании до 31 декабря 2018 г. В 2018 г. соглашение было автоматически пролонгировано до 31 декабря 2025 года.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

Основные положения учетной политики предоставлены ниже

Сегментная информация

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

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Признание выручки

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

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

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

Аренда

Компания как арендатор

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

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

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

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

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

Подходный налог

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)
Основные средства
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

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

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

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

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

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

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

Незавершенное строительство

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа

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

Последующие затраты

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

Износ, кроме износа производственных активов

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

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

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

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

Износ производственных активов

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)***Выбытие основных средств*

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

Обесценение основных средств

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

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

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

Когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признаком 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.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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

В частности:

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прочие финансовые активы

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Оценочные обязательства

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

Источники неопределенности в оценках

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

Переоценка основных средств

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

5. ВЫРУЧКА

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

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

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

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

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

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2021-2020 гг. составляла 20%.

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2021 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	42,821	1,856	-	44,677
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	55,900	23,620	-	79,520
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	15,466	450	-	15,916
Налоги	4,304	1,760	-	6,064
Прочие активы	26,592	(18,756)	-	7,836
Прочие обязательства	(8,357)	8,357	-	-
Основные средства и нематериальные активы	(4,254,707)	285,984	-	(3,968,723)
	(4,117,981)	303,271	-	(3,814,710)
	На 1 января 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2020 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	47,963	(5,142)	-	42,821
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	45,402	10,498	-	55,900
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	13,735	1,731	-	15,466
Налоги	3,309	995	-	4,304
Прочие финансовые активы	-	(188,645)	188,645	-
Прочие активы	3,268	23,324	-	26,592
Прочие обязательства	(15,134)	6,777	-	(8,357)
Основные средства и нематериальные активы	(3,414,963)	49,387	(889,131)	(4,254,707)
	(3,316,420)	(101,075)	(700,486)	(4,117,981)

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость или переоцененная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2020 г.	1,552,835	6,759,722	19,768,670	140,944	1,213,190	237,278	29,672,639
Поступления	-	-	1,561,986	6,000	64,986	306,948	1,939,920
Увеличение стоимости при переоценке	468,596	809,951	2,726,195	-	-	-	4,004,842
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(1,437,744)	(6,003,063)	-	-	-	(7,440,807)
Внутренние перемещения	-	-	467,087	-	9,450	(476,537)	-
Выбытия	(9,404)	-	(55,615)	(19,734)	(12,728)	(1,134)	(98,615)
На 31 декабря 2020 г.	2,012,127	6,131,929	18,465,260	127,210	1,274,898	66,555	28,077,979
Поступления	-	-	1,885,946	-	354,737	1,135,550	3,376,233
Внутренние перемещения	-	(400,376)	75,392	2,675	10,553	311,756	-
Выбытия	-	(18,946)	(5,731)	(2,295)	(23,825)	(317,849)	(368,646)
На 31 декабря 2021 г.	2,012,127	5,712,607	20,420,867	127,500	1,616,363	1,196,012	31,085,566
Накопленный износ							
На 1 января 2020 г.	-	(990,520)	(5,249,450)	(121,037)	(946,959)	-	(7,307,966)
Начисление за год	-	(579,529)	(1,390,108)	(7,038)	(92,372)	-	(2,069,047)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	1,437,744	6,003,063	-	-	-	7,440,807
Внутренние перемещения	-	-	(1,220)	-	1,220	-	-
Выбытия	-	83	-	19,734	9,656	-	29,483
На 31 декабря 2020 г.	-	(132,222)	(637,715)	(108,341)	(1,028,445)	-	(1,906,723)
Начисление за год	-	(481,753)	(1,708,320)	(5,117)	(97,517)	-	(2,292,707)
Выбытия	-	18,946	1,955	2,252	12,785	-	35,938
На 31 декабря 2021 г.	-	(595,029)	(2,344,086)	(111,206)	(1,113,177)	-	(4,163,492)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2,012,127	5,117,578	18,076,787	16,384	503,186	1,196,012	26,922,074
31 декабря 2020 г.	2,012,127	5,999,707	17,827,545	18,869	246,453	66,555	26,171,256

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные средства с балансовой стоимостью 16,386,916 тыс. тенге и 10,665,460 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 20). Компания не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Компании были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составила бы 21,461,047 тыс. тенге и 21,475,742 тыс. тенге, соответственно.

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

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

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

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

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

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

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

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

Задолженность Atea Plus DMCC

19 марта 2020 г. Компания заключила договор займа со связанной стороной компанией Atea 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 Atea 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 Atea Plus DMCC на дату погашения займа.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

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

2 февраля 2021 г. Area Plus DMCC и Компания заключили соглашение о взаимозачете задолженности по займу, выданному по договору от 19 марта 2020 г. в счет предоплаты по данному договору поставки, данная операция была неденежной. В результате чего Компания прекратила признание данного займа и признала аванс выданный Area Plus DMCC.

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

Задолженность АО «RG Brands»

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

Купонные и государственные облигации

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Привилегированные акции

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

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

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

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

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

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

18. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

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

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

19. КАПИТАЛ

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

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

20. ЗАЙМЫ

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

Долгосрочные займы

В 2016 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» («БРК») об открытии кредитной линии на пополнение оборотных средств, которое в марте 2019 г. было объединено со вторым действующим кредитным соглашением от 2015 г. Общая сумма объединенного лимита составляет 4,906,000 тыс. тенге, срок до конца декабря 2023 г., срок траншей – 36 месяцев, процентная ставка 7.41%. Основной долг погашается в декабре 2023 года. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 4,906,000 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,082,702 тыс. тенге.

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

В 2018 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 280,000 тыс. тенге. Цель использования займа – покупка производственного оборудования. Срок кредитной линии 60 месяцев. Процентная ставка составила 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 99,084 тыс. тенге. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 352,910 тыс. тенге.

В 2019 г. Компания подписала кредитное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с Азиатским Банком Развития на общую сумму 20,000 тыс. долларов США с освоением в эквиваленте в тенге. Целевое использование займа – пополнение оборотных средств и капитальные затраты. Срок кредитной линии – декабрь 2028 г., займы подлежат погашению два раза в год. Освоения по состоянию на 31 декабря 2021 г. не осуществлялись. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 2,966,671 тыс. тенге.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

В 2020 г. Компания заключила кредитные соглашения об открытии возобновляемых кредитных линий с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 8,020,000 тыс. тенге, из которых 5,640,000 тыс. тенге привлечены на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Остаток основного долга в рамках возобновляемых кредитных линий составил 5,600,764 тыс. тенге. Также в 2020 г. Компанией были заключены кредитные соглашения об открытии невозобновляемых кредитных линий с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 2,307,000 тыс. тенге. Цель использования займа – инвестиции. Срок кредитной линии 84 месяца. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 2,059,745 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы в рамках программы Экономика простых вещей, конечная ставка составляет 5%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 1,175,844 тыс. тенге. (Примечание 24). Ряд кредитных соглашений обеспечен основными средствами балансовой стоимостью 1,428,856 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 557,649 тыс. тенге.

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

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

В 2021 г. Компания увеличила лимит кредитного соглашения, заключенного в 2018 г. с АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited), до 7,000,000 тыс. тенге и получила новый транш в размере 1,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств сроком 36 месяцев. Данный транш субсидирован в рамках программы Экономика простых вещей, конечная ставка составляет 5%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 976,136 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 144,015 тыс. тенге. (Примечание 24).

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

В 2021 г. Компания перезаключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «ForteBank» на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Цель использования займа – пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии – 36 месяцев. Данные транши субсидированы АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ», конечная ставка составляет 5%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 2,916,667 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 373,335 тыс. тенге. (Примечание 24).

Краткосрочные банковские займы

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

В 2018 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited) об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 5,000,000 тыс. тенге (в 2021 г. увеличена до 7,000,000 тыс. тенге) на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 36 месяцев, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии – до 12 месяцев. Для траншей с учетом частичного субсидирования в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан конечная ставка составляет 5.75%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 87,000 тыс. тенге.

В рамках кредитного соглашения, заключенного в 2019 г. с южнокорейским банком АО «Шинхан Банк Казахстан», Компания получила транш в 2019 г. на сумму 765,000 тыс. тенге под 8.9% на пополнение оборотных средств. В рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан субсидируемая процентная ставка составила 1.9%, конечная ставка для Компании равна 7% годовых. Срок погашения займа - до ноября 2022 г., вознаграждение выплачивается ежемесячно. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 255,000 тыс. тенге.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

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

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

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 2021 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 24)	Проценты начисленные	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2021 г.
займы	32,898,444	8,043,821	(1,036,821)	4,696,422	(4,438,991)	(41,019)	40,121,855

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

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

	1 января 2020г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 24)	Проценты начисленные	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 г.
займы	31,381,442	3,866,596	(1,537,164)	3,717,641	(3,874,923)	(655,148)	32,898,444

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

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

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

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

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.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

В течение отчетных периодов реализация связанным сторонам представлена следующим образом:

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

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

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

Операции по закупкам со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., включают услуги за пользование торговыми марками АО «RG Brands» на сумму 499,747 тыс. тенге. С октября 2021 г. процент роялти за пользование торговыми марками был уменьшен с 20% до 0.8% от дохода, полученного при реализации товаров, распространяемых под данными торговыми марками.

Прочие операции:

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

В 2021 г. Area Plus DMCC и Компания заключили соглашение о взаимозачете задолженности по займу, выданному по договору от 19 марта 2020 г. в счет предоплаты по договору поставки. По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 20,878,091 тыс. тенге (Примечание 15).

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

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

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

Компенсация ключевому управленческому персоналу

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

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу (генеральный директор, коммерческий директор, управляющий по развитию бизнеса, директор департамента организационного развития и человеческих ресурсов) Компании в течение 2021 и 2020 гг., составили 192,129 тыс. тенге и 142,441 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

26. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
2021 г.				
Выручка	73,460,077	22,897,562	110,631	96,468,270
Расходы по финансированию	(3,130,290)	(975,714)	(4,714)	(4,110,718)
Износ и амортизация	1,761,231	548,977	2,652	2,312,860
Прибыль до налогообложения	6,079,037	1,894,840	9,155	7,983,032
Расходы по подоходному налогу	(1,099,567)	(342,735)	(1,656)	(1,443,958)
Прибыль за год	4,979,470	1,552,105	7,499	6,539,074
2020 г.				
Выручка	50,881,777	21,735,471	68,516	72,685,764
Расходы по финансированию	(2,291,069)	(978,688)	(3,086)	(3,272,843)
Износ и амортизация	1,466,563	626,481	1,975	2,095,019
Прибыль до налогообложения	2,138,493	913,512	2,880	3,054,885
Расходы по подоходному налогу	(823,538)	(351,795)	(1,109)	(1,176,442)
Прибыль за год	1,314,955	561,717	1,771	1,878,443

Раскрытие прочей информации:

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 г.				
Сегментные активы	66,637,295	27,365,258	81,263	94,083,816
Сегментные обязательства	51,284,772	21,060,594	62,541	72,407,907
Обязательства по отложенному налогу	2,701,867	1,109,548	3,295	3,814,710
Итого обязательства	53,986,639	22,170,142	65,836	76,222,617
На 31 декабря 2020 г.				
Сегментные активы	56,766,578	24,249,316	76,440	81,092,334
Сегментные обязательства	38,499,990	16,446,270	51,844	54,998,104
Обязательства по отложенному налогу	2,882,686	1,231,413	3,882	4,117,981
Итого обязательства	41,382,676	17,677,683	55,726	59,116,085

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

Активы Компании расположены на территории Республики Казахстан.

Выручка Компании внешним покупателям в разрезе стран их происхождения приводится ниже:

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

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

Основные принципы учетной политики

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

Общие принципы управления рисками

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Категории финансовых инструментов

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

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

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

	Влияние доллара США (i)		Влияние Рубля (ii)		Влияние доллара Евро (iii)	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3,820,140	6,423,948	(2,203,323)	(1,306,813)	(238,590)	94

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Компании риску, связанному с процентной ставкой. В связи с текущей структурой баланса Компании особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. В 2021 г. по всем кредитным соглашениям займов Компании процентные ставки фиксированные.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

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

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

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

Финансовый кредитный риск

Финансовые инструменты содержат элемент риска в том, что контрагенты будут не в состоянии выполнить свои обязательства. Этот риск измеряется и наблюдается службой Казначейства. Компания минимизирует финансовый кредитный риск путем диверсификации финансовых инструментов и мониторинга рейтингов крупных банков и финансовых институтов.

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

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

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

Риск ликвидности

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

Таблица по риску ликвидности

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

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

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

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	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

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г.

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

	Методы оценки и ключевые исходные данные
<i>Финансовые активы</i>	
Прочие финансовые активы	<p>Уровень 1: Государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан: Цены покупателей, котируемые на активном рынке.</p> <p>Уровень 2: Купонные облигации Bank Julius Bär & Co: Цены покупателей, котируемые на неактивном рынке и котировочные цены, предоставленные эмитентом Bank Julius Bär&Co.</p> <p>Уровень 2: Заем выданный Area Plus DMCC: Наименьшее из дисконтированных денежных потоков по ставке дисконта, которая соответствует рыночным ставкам на конец отчетного периода, и справедливой стоимости переданных ценных бумаг, которая определена на основании котировочных цен, предоставленных эмитентом Bank Julius Bär&Co, на рынках, которые не активны.</p>
<i>Прочие активы</i>	
Инвестиционная недвижимость, земля, здания и сооружения	<p>Уровень 3: затратный метод и анализ продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Корректировка цены продажи объектов-аналогов на различия с объектами оценки требует анализ таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта.</p>
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	<p>Уровень 3: Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки.</p>

Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2021 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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

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

Налогообложение и правовая среда

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

Условия кредитных соглашений

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

Юридические вопросы

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

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

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

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

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

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

XI ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА 2022 ГОД

В 2022 году перспективы развития мировой экономики значительно ухудшились. Геополитические потрясения, последствия пандемии, новые штаммы вируса, разрывы в логистических цепочках, рост инфляции и военные конфликты продолжают усугублять сложную социально-экономическую ситуацию в мире. Несмотря на это Компания продолжит исполнение стратегии устойчивого прибыльного роста в 2022 году.

В течение 2022 года будут продолжаться маркетинговые кампании, направленные на активацию клиентов и конечных потребителей согласно мультидоместик стратегии. Будут проинвестированы проекты по развитию территорий исходя из их особенностей и специфики, улучшению эффективности производства, построению и развитию команды, продуктовым инновациям, автоматизации бизнес-процессов. Наряду с запланированным органическим ростом, компания планирует аквизиционный рост на рынках Казахстана, Центральной Азии.

В условиях высокой волатильности и социальной напряженности Компания инвестирует в устойчивое функционирование всех структурных подразделений, в непрерывность работы производства и доставки готовой продукции до потребителей,

Для осуществления своего роста Компания обеспечивает финансирование рабочего капитала и инвестиции в основные средства через доступ к долгосрочному финансированию со стороны ведущих международных финансовых институтов, участие в государственных программах поддержки бизнеса.

Компания уделяет большое внимание эффективному управлению рабочим капиталом, как результат планирует получить положительный денежный поток от операционной деятельности. В 2022 году работа по снижению валютной составляющей в себестоимости и в финансировании бизнеса, по оптимизации расходов продолжится как важный фактор достижения запланированных результатов.

Портфель сильных брендов и продуктовые инновации, развитая дистрибуция, ликвидный баланс, устойчивое долгосрочное финансирование, постоянная работа над улучшением эффективности позволит команде RG Brands продолжить устойчивый прибыльный рост в кратко и среднесрочном периоде.

XXII. Дополнительная информация

11.1. ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА	2
II. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ	4
III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА	13
IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13
V. ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	17
VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	19
VII. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	21
VIII. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ	28
IX. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	33
X. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	47
XI. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД	104
XII . ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	106

11.2. Глоссарий

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

11.3. Контактная информация

АО «RG Brands»

г. Алматы,
пр. Райымбека 212Б,
+7 (727) 331 55 55
www.brands.kz



Аудитор организации:

ТОО «Deloitte»

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

Deloitte.

Регистратор листинговой компании:

АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"

Республика Казахстан, г. Алматы
мкр-н "Самал-1", 28
Телефоны: (727) 355 47 61





RG BRANDS

НА ВСЮ ЖИЗНЬ