



**RG BRANDS**  
НА ВСЮ ЖИЗНЬ

# **Годовой отчет 2022 ТОО «RG Brands Kazakhstan»**

## I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

### Уважаемые Господа!

В 2022 году TOO «RG Brands Kazakhstan» продолжил исполнять заданную стратегию устойчивого прибыльного роста на своих основных рынках - в Казахстане и Центральной Азии.

В условиях экономической волатильности, высокой инфляции, замедляющего роста рынков в регионе компания демонстрирует рост продаж, прибыли и генерирует положительный денежный поток.

В течение 2022 года TOO «RG Brands Kazakhstan» продолжал инвестировать в маркетинговые кампании, направленные на активацию клиентов и конечных потребителей согласно мультидоместик стратегии. Проинвестированы проекты по развитию территорий исходя из их особенностей и специфики, по улучшению эффективности производства, построению и развитию команды, продуктовым инновациям, автоматизации бизнес-процессов.

Таким образом, по результатам 2022 года TOO «RG Brands Kazakhstan» достиг более 146 млрд тенге в выручке и 10,5 млрд тенге в чистой прибыли, показав положительные денежные потоки от основной деятельности в размере 4,9 млрд тенге.

Для осуществления своего роста Компания обеспечила 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.

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

Эффективное управление портфелем брендов и территориями, широкая дистрибуция, профессиональная команда, наличие новых источников роста позволяет Компании демонстрировать положительную динамику продаж и с уверенностью смотреть на достижение поставленных целей в перспективе.

**Генеральный директор**

**TOO «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 завершен по всем перечисленным компаниям.

## История развития Компании:

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

| Период          | Событие                                                                                                                                             |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2017 год</b> | Расширение товарной линейки – первый лимонад на рынке с натуральным фруктовым соком под брендом «Солнечный»                                         |
| <b>2018 год</b> | Полный ребрендинг по всем сегментам семьи бренда «Пиала» - гранулированный, листовой, пакетированный чай, холодный чай                              |
| <b>2019 год</b> | продажа актива Almaty Snack Food – бизнес по производству картофельных чипсов под торговой маркой Grizzly                                           |
| <b>2020 год</b> | запуск новых вкусов A'SU- мята, гранат-имбирь, а также уникального формата на рынке A'SU 8 литров                                                   |
| <b>2021 год</b> | Расширение товарной линейки- запуск новых вкусов и форматов по брендам: A'SU, DaDa, МОЁ, «Пиала Gold»                                               |
| <b>2022 год</b> | Расширение товарной линейки- запуск новых вкусов и форматов по брендам: A'SU, DaDa, «Пиала Gold»<br>Захват долей рынка и устойчивый прибыльный рост |

В течение вот уже 16 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 31.12.2022 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                        | Moё                                             |
| 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.,<br>перерегистрация<br>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 TOO «RG Brands Kazakhstan» в г. Нур-Султан       | 24.09.2008 г.            | Казахстан, г. Нур-Султан, трасса шоссе Алаш 24/2, индекс 010000           |
| 6  | Филиал TOO «RG Brands Kazakhstan» в г. Атырау           | 17.07.2015 г.            | Казахстан, г. Атырау, ул.Канцева, 2А почтовый индекс 060000               |
| 7  | Филиал TOO «RG Brands Kazakhstan» в г. Караганда        | 19.09.2008 г.            | Казахстан, г. Караганда, ул. Складская 2, почтовый индекс Мо1Н7Г7         |
| 8  | Филиал TOO «RG Brands Kazakhstan» в г. Костанай         | 23.09.2008 г.            | Казахстан, г. Костанай, ул. Лермонтова, 32/2, индекс 110006               |
| 9  | Филиал TOO «RG Brands Kazakhstan» в г. Кызылорда        | 03.10.2008 г.            | Казахстан, г. Кызылорда, ул. Бейбитшилик, 53, индекс 120008               |
| 10 | Филиал TOO «RG Brands Kazakhstan» в г. Павлодар         | 24.09.2008 г.            | Казахстан, г. Павлодар, ул. Кирова, 153/5, индекс 140000                  |
| 11 | Филиал TOO «RG Brands Kazakhstan» в г. Талдыкорган      | 22.09.2008 г.            | Казахстан, г. Талдыкорган, ул.Абая 262А, индекс 040000                    |
| 12 | Филиал TOO «RG Brands Kazakhstan» в г. Шымкент          | 25.09.2008 г.            | Казахстан, г. Шымкент, Сайрамское шоссе 3, индекс 160014                  |
| 13 | Филиал TOO «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 146 265 010 тыс. тенге.

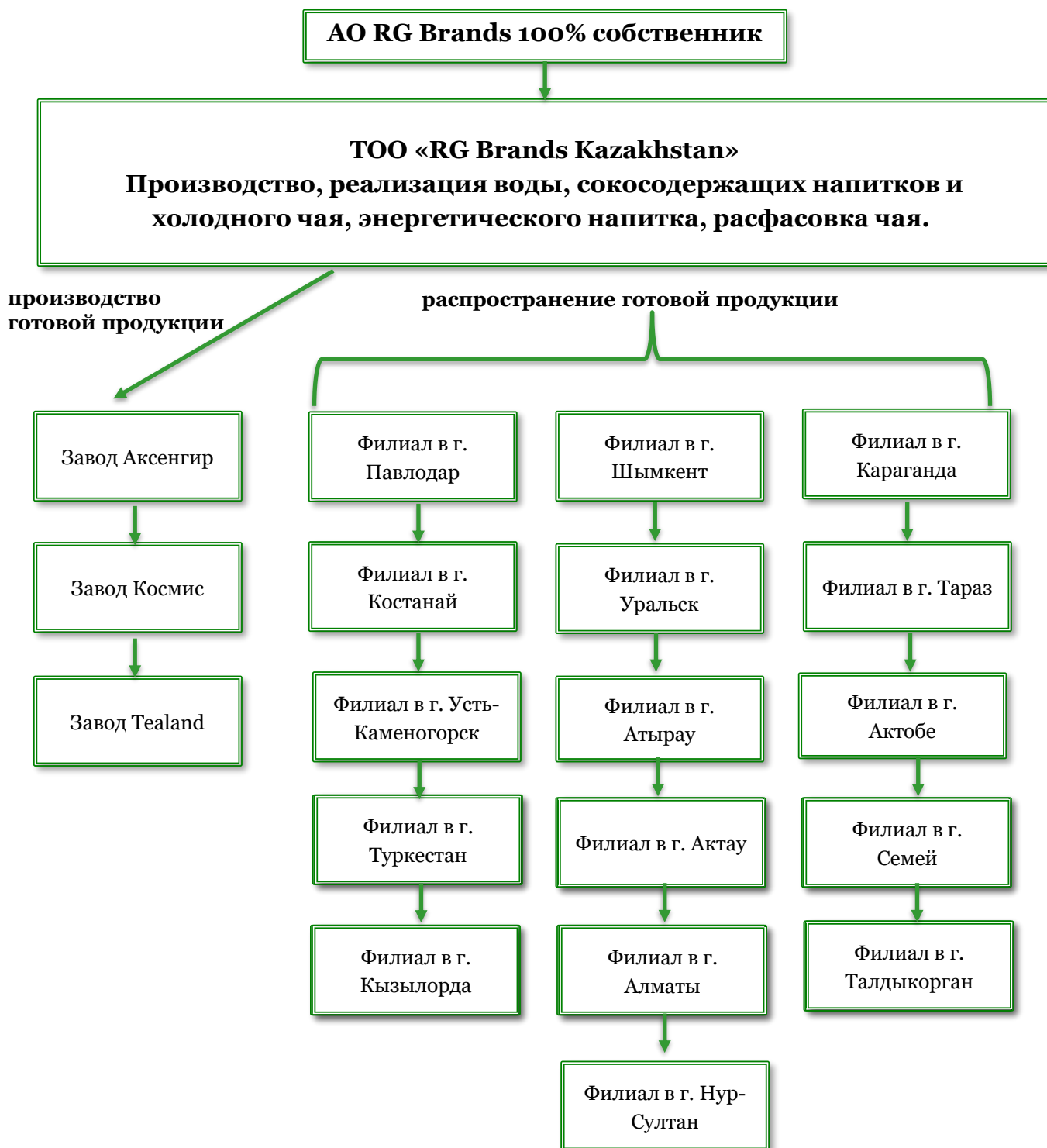
Эмитент не имеет представительств.

## **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»



### III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Прошедший 2022 год был успешным для Компании, результатом деятельности является выручка от реализации порядка 146 млрд. тенге. Чистая прибыль составила 10,2 млрд. тенге.

### IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

#### 4.1. Анализ основных рынков

Основной деятельностью ТОО «RG Brands Kazakhstan» является производство, реализация и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, а также расфасовка и продажа чая. Сбытовая и ценовая политика Группы 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.», АО «Raimbek Bottlers Kazakhstan», ТОО «Либелла Боттлерс Алматы, АО «Galanz Bottlers». ТОО «RG Brands Kazakhstan» занимает лидирующую позицию на данном рынке с наиболее положительной динамикой среди всех игроков, благодаря сбалансированному портфелю в соковых категориях.

##### Рынок газированных напитков

Рынок газированных напитков по-прежнему остается одним из самых крупных в денежном выражении. 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 «RIKS».

### **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», TOO «RIKS», TOO «Карлсберг Казахстан», Red Bull GmbH (Австрия), TOO «Либелла Боттлерс Алматы», «PepsiCo Int.», TOO «RG Brands Kazakhstan».

### **Рынок холодного чая**

Повышенный интерес в здоровом образе жизни приводит потребителей к частичному 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», TOO «RG Brands Kazakhstan» с брендом «Lipton Ice Tea» и «Piala'Ice» и TOO СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс» с торговой маркой «Fuse». 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 TOO «Raimbek Agro» с торговой маркой «Айналайын», Компания «Агропродукт» с торговой маркой «Одари», TOO «RG Brands Kazakhstan» с торговой маркой «Моё», АО «Компания ФудМастер», АО АПК «Adal» и др.

### **Рынок бутилированной воды**

Объем реализации бутилированных столовых и минеральных вод в Казахстане стабильный в исследуемом периоде, с небольшой просадкой по большому формату 5-8 литров. Основными производителями на внутреннем рынке воды являются: TOO «RG Brands Kazakhstan» с торговой маркой «A'SU», TOO «Юникс» с торговой маркой «TASSAY», TOO «АЛЕКС» с торговой маркой «Сарыагаш», TOO СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс» с торговой маркой «Bonaqua».

## **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 Группы 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 65 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 продуктовых инновациях.

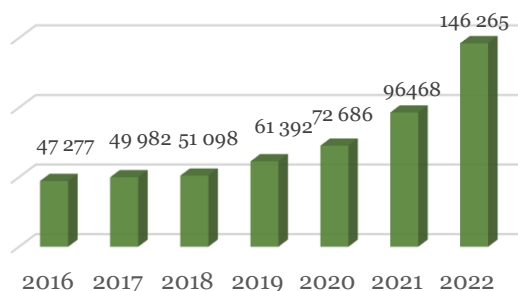
Обслуживая более чем 50 тысяч торговых точек по всему региону, компания стремится к созданию дополнительной ценности/пользы для наших клиентов и потребителей посредством продуманных решений, тщательно выбранной стратегии покрытия рынка, эффективной организационной структуры, позволяющей обеспечить разделение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

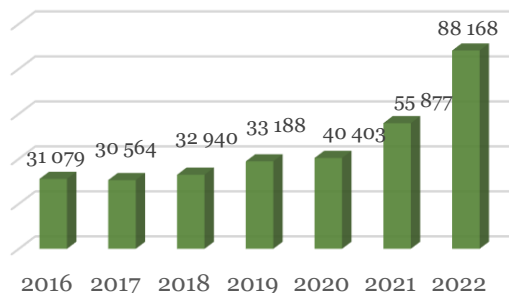
Выручка от реализации Компании относительно 2021 года выросла на 49,8 млрд. тенге и за весь 2022 год составила 146,2 млрд тенге. Выручка на 80% состояла из доходов от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков, на 20% из реализации чая, молока и продуктов питания.

Выручка, млн тенге



Себестоимость реализации продукции составила 88 млрд тенге, что на 58% 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.

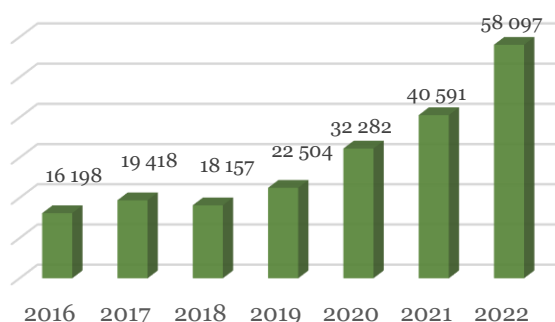
Себестоимость, млн тенге



Валовая прибыль Компании в 2022 году в сравнении с предыдущим периодом увеличилась на 43%, что связано с ростом выручки.

Компания уделяет большое внимание эффективному управлению рабочим капиталом. Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности 2022 года, составили более 4,9 млрд тенге.

Валовая прибыль, млн тенге

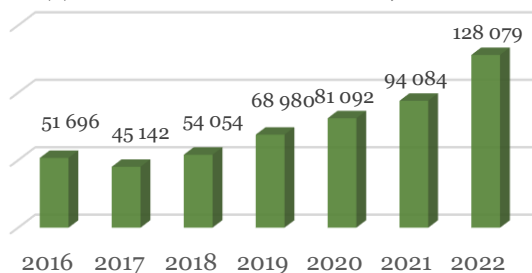


Совокупные активы Компании за 2022 год выросли на 36%, по отношению к 2021 году (+34 млрд. тенге). Основными драйверами роста послужили инвестиции Компании в основные средства а так же увеличение статьи товарно-материальные запасы на 79 % в 2022 году по отношению к 2021 году.

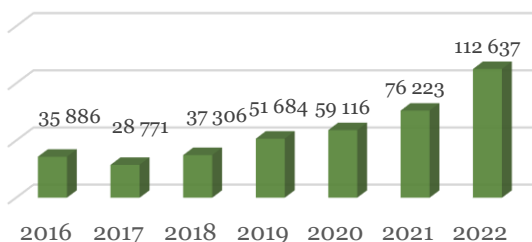
Совокупные обязательства выросли на 48% по сравнению с показателем 2021 года. Основным драйвером роста данного показателя является увеличение суммы займов – за 2022 год компания увеличила данную статью на 46% по отношению к показателю по состоянию на конец 2021 года, а так же за счет статей – Доходы будущих периодов, в которой отражены государственные субсидии представленные в виде субсидированной ставки вознаграждения и статьи прочие налоги к уплате.

Капитал составил 15,4 млрд тенге, что на 14% меньше уровня прошлого года. Уменьшение капитала способствовало уменьшению статьи- нераспределенная прибыль ввиду того, что в 2022 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2006-2008 гг., 2010 г., 2011 г., 2013-2016 гг., 2018-2020 гг. и 2021 г. в размере 11 286 977 тыс. тенге. В 2021 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2020 г. в размере 9 900 041 тыс. тенге.

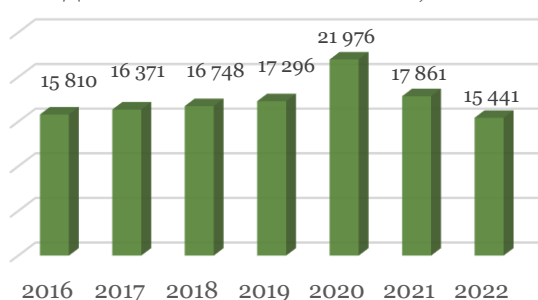
Динамика изменений активов, млн. тенге



Динамика изменений обязательств, млн. тенге



Динамика изменения капитала, млн. тенге



|                             | 2016  | 2017  | 2018   | 2019  | 2020  | 2021   | 2022   |
|-----------------------------|-------|-------|--------|-------|-------|--------|--------|
| Коэффициенты рентабельности |       |       |        |       |       |        |        |
| ROA                         | 0,90% | 2,27% | 4,83%  | 0,79% | 2,28% | 6,95%  | 8%     |
| ROE                         | 2,94% | 6,27% | 15,60% | 3,17% | 8,41% | 36,61% | 66,33% |
|                             |       |       |        |       |       |        |        |
| Текущая ликвидность         | 1,16  | 1,07  | 1,10   | 1,33  | 1,57  | 1,67   | 1,18   |
| Срочная ликвидность         | 0,76  | 0,39  | 0,34   | 0,14  | 0,27  | 0,24   | 0,47   |
| Абсолютная ликвидность      | 0,69  | 0,31  | 0,26   | 0,09  | 0,23  | 0,19   | 0,40   |

В целом коэффициенты деловой активности находятся на средних уровнях.

## 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 2022 г списочная численность сотрудников составляла 1403 человек, из них:

| Разбивка по возрастным группам                                |                 |              |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| до 30 лет                                                     | от 30 до 50 лет | свыше 50 лет |
| 474                                                           | 818             | 110          |
| Разбивка по возрастным группам в % к общему кол-ву работников |                 |              |
| до 30 лет                                                     | от 30 до 50 лет | свыше 50 лет |
| 33,78%                                                        | 58,30%          | 7,78%        |

| Гендерный показатель                                |       |
|-----------------------------------------------------|-------|
| муж.                                                | жен.  |
| 867                                                 | 536   |
| Гендерный показатель в % к общему кол-ву работников |       |
| муж.                                                | жен.  |
| 61,79                                               | 38,20 |

В 2022 году в отпуск по уходу за ребенком вышли 53 работников. Вернулись и отпуска по уходу за ребенком 35 работников (женщины).

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

|               |       |
|---------------|-------|
| Азербайджанцы | 0,35  |
| Армяне        | 0,07  |
| Башкиры       | 0,07  |
| Белорусы      | 0,07  |
| Греки         | 0,07  |
| Дунгане       | 0,07  |
| Ингуши        | 0,28  |
| Казахи        | 71,98 |
| Каракалпаки   | 0,21  |
| Киргизы       | 0,07  |
| Корейцы       | 0,85  |
| Курды         | 0,32  |

|           |       |
|-----------|-------|
| Молдаване | 0,21  |
| Мордвины  | 0,07  |
| Немцы     | 0,64  |
| Поляки    | 0,21  |
| Русские   | 16,67 |
| Татары    | 1,06  |
| Турки     | 0,21  |
| Узбеки    | 0,71  |
| Удмурты   | 0,07  |
| Уйгуры    | 3,20  |
| Украинцы  | 2,28  |
| Чеченцы   | 0,07  |
| Буряты    | 0,07  |

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

### *Льготы*

Листинговая 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 Группы, принятым на условиях полной, временной или неполной занятости, без исключения.

В 2022 году общая текучесть кадров составила 37,8%. Доля увольнений по инициативе работодателя - 11% (несоответствие занимаемой должности, нарушение трудовой дисциплины, ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей). Доля увольнений по инициативе сотрудников - 89% (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 2022 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 используя платформу с готовыми электронными курсами и видео лекциями

В 2022 году бюджет на привлечение внешних тренеров и консультантов был исполнен не полностью. Исполнение плана тренингов было реализовано на 68,5%

Статистика обучения за 2021 год:

| Очное обучение         | кол-во учащихся | кол-во часов | муж | жен |
|------------------------|-----------------|--------------|-----|-----|
| Головной офис          | 434             | 234          | 62% | 38% |
| Производство           | 546             | 357          | 75% | 25% |
| Продажи                | 2134            | 4173         | 85% | 15% |
|                        | кол-во учащихся | кол-во часов | муж | жен |
| дистанционное обучение | 100             | 486          | 70% | 30% |
| итого                  | 3214            | 5250         | 73% | 27% |

Среднее количество часов обучения на одного человека – 1,7 часа

Примерные темы обучения:

Производство:

- Обслуживание выдувных машин
- Безопасность и охрана труда
- Пожарно технический минимум
- Правила ведения высотных работ
- Правила соблюдения при работе с высоким давлением
- Правило при работе с компрессорными станциями
- Требования по безопасности объектов систем газоснабжения
- Монтажник-высотник
- Электросварщик
- Безопасные погрузочно-разгрузочные работы
- Работа на сверлильных станках
- Газоэлектросварщик
- Водитель погрузчика, работающего на газовом/жидком топливе
- Промышленная безопасность
- Микробиология пищевых продуктов
- Сенсорная оценка безалкогольной продукции
- Новшества таможенного законодательства
- Переговоры в закупках
- Профессиональный бухгалтер

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

- Zero budgeting
- ISO 31000
- Основы финансов для операционного департамента
- Эффективное лидерство в работе руководителя
- Power BI
- Value for money
- Activity management, Forecast management, Risk and opportunities management
- Основы внутреннего аудита
- Мастерство Лидера
- Компетенции, мотивации и обратная связь
- Профессиональный бухгалтер
- Обучение по отчетности Нильсен
- Управление командами
- Архитектура бренда
- Эффективный менеджер
- Навыки презентаций
- Финансы для не финансистов
- Excel обработка практических заданий операционного департамента
- Использование отчета Korn Ferry

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 2022 году за нарушение практики трудовых отношений поступила жалоб не было.

## 7.6. Спонсорство и благотворительность

В 2022 году Компания продолжила партнерство с благотворительными организациями, такими как:

- Красный полумесяц;
- Волонтерское движение «Lider»;
- Общественный фонд «Дар»;
- Общественное объединение инвалидов «Береке-Астана»;
- Помощь в рамках проекта Джулия «Билеты для детей сирот и детей с ограниченными возможностями»;
- Общественный фонд Iqanat - социально образовательный проект.

Кроме этого, Компания участвовала в значимых проектах по различным спортивным и образовательным направлениям, поддерживала следующие организации:

- Алматинская Федерация Триатлона;
- Федерация Велоспорта Талдыкорган;
- ОСДЮШОР Велоспорт Талдыкорган;
- Образовательная технологическая конференция Ed Crunch.

Продолжилось сотрудничество с футбольными клубами по всему Казахстану, а именно с: Казахстанская Федерация Футбола

- ФК Астана (Астана);
- ФК Кайсар (Кызылорда);
- ФК Аксу (Павлодар);
- ФК Атырау;
- ФК Туран (Туркестан);
- ФК Шахтер (Караганда);
- ФК Акжайык (Уральск);
- ФК Окжетпес (Кокшетау);
- ФК Актобе.

В 2022 году фонд “Смелость быть первым” полностью возобновил проведение марафонов и спортивных забегов. Традиционно, Компания выступила партнером Алматы Марафона, участвовав в 15 мероприятиях в Алматы, Астане, Туркестане.

Компания 12 лет поддерживала и поддерживает фонд “Смелость быть первым”, популяризируя совместно с партнером здоровый образ жизни.

Также компания в полной мере поддержала региональные организации по бегу: Астана Марафон, Шымкент Марафон, Караганда Марафон, Актобе Марафон.

Дополнительно в рамках стратегии по развитию спорта, компания оказала поддержку организациям Iron Man в г. Астана и Ocean Man в г. Капчагай (Конаев), выступив основным партнером по воде.

В течение года компания поддерживала молодого спортсмена - Батыра Джукембаева, в рамках партнерской программы роста по обучению и развитию молодых спортсменов / амбассадоров.

## 7.7. Противодействие коррупции

Начиная с 2019 года в компании введен в действие Кодекс Ведения Бизнеса, который действовал так же в 2022 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.

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

## VIII. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

### 8.1. Управление отходами

На трех производственных площадках введена система раздельного сбора отходов. Виды отходов, которые определены как неприемлемые для передачи на полигон экологическим законодательством РК, временно складировются 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       |
| 2022 | 9378        | 16 805 376    | 248 М3                    | 444 416       |

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       |
| 2022 | 1478        | 18 52805      | -                         | -             |

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       |
| 2022 | 1 147       | 1 827 807     | 179,3                     | -             |

## 8.2. Водопотребление

Внепланового сброса сточных вод в 2022 году не производилось. Общий объем водопотребления составил – 1203919 куб. м. Общий объем сточных вод в 2022 году составил 517 017 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 2022 году объем потребления электроэнергии составил – 43103566 кВт, в 2021 году объем потребления электроэнергии составлял – 33 382 285 кВт.

Мероприятия по энергоэффективности: 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 переплётов, 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 2022 году аварийных и нерегулярных сбросов загрязняющих веществ не осуществлялась как и в 2021 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 2022 году Группа соблюдала все обязанности в области охраны окружающей среды. Общие затраты за эмиссию в окружающую среду составили – 2197327 тенге. Общие затраты на вывоз отходов составили – 20 485 988 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 2022 году во всех филиалах 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, Группа 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 Группы;
- проводить учет и контроль оборудования содержащего полихлорированные дифенилы.

## 8.9 Загрязнение

В 2022 году, как и в 2021 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 2022 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 финансово-экономической 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 2022 и 2021 гг., составили 175,451 тыс. тенге и 192,129 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

Суммарное вознаграждение исполнительного органа в течение 2022 и 2021 гг., составили 68,478 тыс. тенге и 58,546 тыс. тенге, соответственно.

## **9.8. Информация о дивидендах**

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

## **9.9. Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов**

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

## **9.10. Отчет о соблюдении листинговой компанией положений кодекса корпоративного управления**

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

### **Принципы корпоративного управления**

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

#### ***Основопологающими принципами Кодекса являются:***

- Обеспечение акционерам реальной возможности для реализации их права на участие в управлении Обществом;
- Создание для акционеров Общества реальной возможности участвовать в распределении прибыли Общества;

## **9.11. Права миноритарных акционеров**

Миноритарные акционеры отсутствуют.

## 9.12 Информация о крупных сделках

| Сделка                                                                                                                             | Дата принятия решения | Предмет                                                                                                                                                                        | Наименования сторон                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Изменения условий финансирования в ДБ АО «Сбербанк»                                                                                | 12.01.2022 г.         | Одобрение внесений изменений в Соглашение об открытии кредитной линии № 21-211366-00-КЛ от 18.11.2021 г., предоставление в залог товаров в обороте и холодильного оборудования | TOO «RG Brands Kazakhstan»<br>ДБ АО «Сбербанк»          |
| Заключение дополнительного соглашения к Кредитному договору с Евразийским банком развития в связи с изменением условий обеспечения | 15.03.2022 г.         | Одобрение внесений изменений, путем заключения дополнительного соглашения с целью расторжения договора залога в т.ч. расторжение договора депозитного счета                    | TOO «RG Brands Kazakhstan»<br>Евразийский банк развития |
| Заключение дополнительного к Договору об ипотеке с Евразийским банком развития                                                     | 08.04.2022 г.         | Одобрение внесений изменений путем заключения дополнительного соглашения                                                                                                       | TOO «RG Brands Kazakhstan»<br>Евразийский банк развития |
| Выкуп облигаций TOO «RG Brands Kazakhstan» (RGBKb1, ISIN:KZ2P00007727) в количестве 273 648 шт.                                    | 08.06.2022г.          | Одобрение осуществления выкупа облигаций                                                                                                                                       | TOO «RG Brands Kazakhstan»                              |

| Сделка                                                                                                          | Дата заключения | Предмет                                                           | Наименования сторон                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Дополнительное соглашение к Рамочному соглашению о предоставлении финансирования №АМАССО1801325 от 24.08.2018г. | 22.08.2022г.    | Пролонгация действующей кредитной линии                           | TOO «RG Bands Kazakhstan»<br>АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd) |
| Получение займа от АО «Евразийский банк» на сумму 7 883 000 тыс. тенге.                                         | 13.09.2022г.    | Одобрение заключения Соглашения о предоставлении кредитной линии  | TOO «RG Bands Kazakhstan»<br>АО «Евразийский банк»                                 |
| Предоставление имущества в залог в АО «Евразийский банк»                                                        | 10.11.2022 г.   | Одобрение заключения договора залога                              | TOO «RG Bands Kazakhstan»<br>АО «Евразийский банк»                                 |
| Заключение дополнительного соглашения к Договору залога недвижимого имущества                                   | 24.11.2022 г.   | Одобрение заключения дополнительного соглашения к Договору залога | TOO «RG Bands Kazakhstan»<br>Банк развития Казахстана                              |

| Сделка                                                                       | Дата заключения | Предмет                                                                                           | Наименования сторон                           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Соглашение об открытии кредитной линии                                       | 13.12.2022 г.   | Предоставление АО "Нурбанк" кредитной линии TOO «RG Brands Kazakhstan» на сумму 10 000 тыс. тенге | TOO «RG Bands Kazakhstan»<br>АО "Нурбанк"     |
| Заключение дополнительного соглашения к Договору об открытии кредитной линии | 15.12.2022 г.   | Одобрение заключения дополнительного соглашения к кредитной линии                                 | TOO «RG Bands Kazakhstan»<br>АО «Bereke Bank» |

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.

### 9.13. Внутренний контроль и аудит

В Группе 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 Группы 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 2022 году активно проводились действия для обеспечения эффективной контрольной среды на всех уровнях Группы. 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 Группы несет ответственность за поддержание безопасности по всем аспектам своей работы, за защиту активов, ресурсов и деловой репутации Группы.

В Группе существует внутреннее положение RGB-SEC-DP-05 Противодействие внутреннему мошенничеству 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.

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

Меры, принимаемые руководством с целью снижения рисков в 2022 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. Внедрен механизм Рейтинга торговых филиалов.

В Группе 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.

## 9.14. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

По итогу 2022 года Компания определила внутренние и внешние заинтересованные стороны и методы коммуникации с ними .

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

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

## Х. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

### TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

#### СОДЕРЖАНИЕ

---

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества с Ограниченной Ответственностью «RG Brands Kazakhstan» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством 22 июня 2023 г.

От имени руководства Компании,

Агыбаев А. Е.  
Генеральный директор

22 июня 2023 г.



Мальковская О. В.  
Главный бухгалтер

22 июня 2023 г.



ООО «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 TOO «RG Brands Kazakhstan» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

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

### Ключевой вопрос аудита

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация Делойт». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц является 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](http://www.deloitte.com/about).

© 2023 TOO «Делойт». Все права защищены.

| Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Что было сделано в ходе аудита?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Соблюдение условий договоров займов</b></p> <p>Как указано в Примечании 20 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость долгосрочных займов, полученных Компанией, составила 30,141,230 тыс. тенге. При этом, все договора содержат условия, требующие достижения определенного уровня финансовых показателей деятельности материнской компании АО «RG Brands» и её дочерних компаний («Группа»). В случае неисполнения данных финансовых условий займодатели получают право требовать досрочного погашения суммы задолженности по займам.</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.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа не выполнила определенные ковенанты, предусмотренные в кредитных договорах. непогашенные остатки по долгосрочной части данных займов на сумму 8,596,310 тыс. тенге были представлены как краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г.</p> <p>В связи с существенностью балансовой стоимости долгосрочных займов, а также непосредственным влиянием соблюдения условий договоров на ликвидность (Примечание 27) и финансовое положение Компании, мы определили данный вопрос как ключевой для нашего аудита.</p> | <p>Мы получили понимание внутренних процессов и процедур Компании в отношении контроля за соблюдением условий договоров займов.</p> <p>Мы просмотрели реестр договоров займов и провели процедуры по подтверждению полноты, в том числе ознакомились с протоколами совета директоров.</p> <p>Мы просмотрели все долгосрочные договоры займов Компании, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2022 г., и получили понимание условий данных договоров.</p> <p>Мы получили список финансовых показателей, предусмотренных договорами займов, произвели пересчет данных финансовых показателей и сравнили наши данные с расчетами, подготовленными Компанией.</p> <p>Мы проверили корректность классификации займов, отраженных в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г., в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также полноту и корректность раскрытий финансовой отчетности в отношении соблюдения финансовых условий долгосрочных договоров займов и невыполнения ковенантов по некоторым договорам займов.</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 превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



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



Жанир Жилысбаев  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

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

22 июня 2023 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

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

От имени руководства Компании

Агыбаев А. Е.  
Генеральный директор

22 июня 2023 г.



Мальковская О. В.  
Главный бухгалтер

22 июня 2023 г.



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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

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

От имени руководящего органа

Агыбаев Р. Е.  
Генеральный директор

22 июня 2023 г.



Мальковская О. В.  
Главный бухгалтер

22 июня 2023 г.



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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

От имени руководителя Компании

Агыбаев А. Е.  
Генеральный директор

22 июня 2023 г.

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

Мальковская О. В.  
Главный бухгалтер

22 июня 2023 г.

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

От имени руководства Компании

Агыбаев А. Е.  
Генеральный директор

22 июня 2023 г.

Мальковская О. В.  
Главный бухгалтер

22 июня 2023 г.

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

## TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 «Gracío», «Да-Да» и «Нектар Солнечный»;
- производство прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Seven-Up», «Mirinda» и «Нектар Солнечный газированный»;
- расфасовка, реализация и распространение различных сортов чая из импортируемого сырья под торговой маркой «Пиала»;
- производство ультрапастеризованного молока под торговой маркой «Мое»;
- производство бутилированной воды под торговой маркой «A'SU»;
- производство холодного чая под торговыми марками «Пиала Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Компании.

#### Структура собственности Компании

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 2022 г. и 2021 г., единственным участником Компании является АО «RG Brands», которое является его высшим органом управления и выпускает консолидированную финансовую отчетность для публичного использования. Конечной контролирующей стороной Компании является г-н К.К. Мажибаев.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. количество сотрудников Компании составляло 1,403 человек и 1,195 человек, соответственно.

#### Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

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

## TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

#### Операционная среда

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

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

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

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

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»;
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

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

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

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

| Наименование стандарта и интерпретации                                                                                                                            | Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «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 (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.                                             |
| Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»                                                                  | 1 января 2024 г.                                             |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»                                                                                                | 1 января 2024 г.                                             |

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

## TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Заявление о соответствии

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

#### Принципы подготовки

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

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

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

- уровень 1 – 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.

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.

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**Основные положения учетной политики предоставлены ниже**

**Сегментная информация**

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

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

**Операции в иностранной валюте**

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

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

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

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**Признание выручки**

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

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

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

**Подходный налог**

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

*Текущий налог*

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

*Отложенный налог*

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

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

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

**Основные средства**

*Земля, здания и сооружения, машины и оборудование*

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

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

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

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

*Незавершенное строительство*

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

*Активы, приобретенные с отсрочкой платежа*

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

*Последующие затраты*

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

*Износ, кроме износа производственных активов*

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

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

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

*Износ производственных активов*

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

*Выбытие основных средств*

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

**Обесценение основных средств**

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

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

**Товарно-материальные запасы**

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

**Финансовые инструменты**

**Финансовые активы**

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

В частности:

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

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

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

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

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

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

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

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

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

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

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

*Денежные средства и их эквиваленты*

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

*Прочие финансовые активы*

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

**Финансовые обязательства**

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

*Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*

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

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

*Прекращение признания финансовых обязательств*

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

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

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

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

**Источники неопределенности в оценках**

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

*Переоценка основных средств*

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

**5. ВЫРУЧКА**

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

**6. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

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

**7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

**8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

**9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

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

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

**10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

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

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

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

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

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

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

|                                                      | На 1 января<br>2021 г. | Отражено в<br>составе прибыли<br>или убытка | Отражено в<br>составе<br>собственного<br>капитала | На<br>31 декабря<br>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                      |
| Прочие активы                                        | 22,539                 | (8,639)                                     | -                                                 | 13,900                      |
| Основные средства и нематериальные активы            | (4,254,707)            | 285,984                                     | -                                                 | (3,968,723)                 |
|                                                      | <b>(4,117,981)</b>     | <b>303,271</b>                              | <b>-</b>                                          | <b>(3,814,710)</b>          |

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

|                                            | Земля     | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее      | Незавершенное строительство | Итого       |
|--------------------------------------------|-----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| Стоимость или переоцененная стоимость      |           |                     |                       |                       |             |                             |             |
| На 1 января 2021 г.                        | 2,012,127 | 6,131,929           | 18,465,260            | 127,210               | 1,274,898   | 66,555                      | 28,077,979  |
| Поступления                                | -         | -                   | 1,885,946             | -                     | 354,737     | 1,135,550                   | 3,376,233   |
| Внутренние перемещения                     | -         | (400,376)           | 75,392                | 2,675                 | 10,553      | 311,756                     | -           |
| Выбытия                                    | -         | (18,946)            | (5,731)               | (2,295)               | (23,825)    | (317,849)                   | (368,646)   |
| На 31 декабря 2021 г.                      | 2,012,127 | 5,712,607           | 20,420,867            | 127,590               | 1,616,363   | 1,196,012                   | 31,085,566  |
| Поступления                                | -         | 910                 | 3,144,138             | -                     | 559,372     | 2,821,867                   | 6,526,287   |
| Внутренние перемещения                     | -         | 28,672              | 2,274,518             | 7,217                 | (15,313)    | (2,295,094)                 | -           |
| Выбытия                                    | -         | -                   | (10,337)              | (3,758)               | (123,953)   | (158,479)                   | (296,527)   |
| На 31 декабря 2022 г.                      | 2,012,127 | 5,742,189           | 25,829,186            | 131,049               | 2,036,469   | 1,564,306                   | 37,315,326  |
| Накопленный износ                          |           |                     |                       |                       |             |                             |             |
| На 1 января 2021 г.                        | -         | (132,222)           | (637,715)             | (108,341)             | (1,028,445) | -                           | (1,906,723) |
| Начисление за год                          | -         | (481,753)           | (1,708,320)           | (5,117)               | (97,517)    | -                           | (2,292,707) |
| Выбытия                                    | -         | 18,946              | 1,955                 | 2,252                 | 12,785      | -                           | 35,938      |
| На 31 декабря 2021 г.                      | -         | (595,029)           | (2,344,080)           | (111,206)             | (1,113,177) | -                           | (4,163,492) |
| Начисление за год                          | -         | (467,804)           | (2,067,358)           | (6,354)               | (186,469)   | -                           | (2,727,985) |
| Выбытия                                    | -         | -                   | 8,567                 | 1,751                 | 52,690      | -                           | 63,008      |
| На 31 декабря 2022 г.                      | -         | (1,062,833)         | (4,402,871)           | (115,809)             | (1,246,956) | -                           | (6,828,469) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 2,012,127 | 4,679,356           | 21,426,315            | 15,240                | 789,513     | 1,564,306                   | 30,486,857  |
| 31 декабря 2021 г.                         | 2,012,127 | 5,117,578           | 18,076,787            | 16,384                | 503,186     | 1,196,012                   | 26,922,074  |

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

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

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

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

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

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Компании были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составила бы 24,967,702 тыс. тенге и 21,461,047 тыс. тенге, соответственно.

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

**12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

|                                                         | <b>31 декабря<br/>2022 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2021 г.</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Долгосрочные:</b>                                    |                               |                               |
| Авансы выданные                                         | 1,284,453                     | 1,617,518                     |
| Авансы, выданные за основные средства                   | 237,298                       | -                             |
| Прочие                                                  | 29,174                        | 388,695                       |
|                                                         | <b>1,550,925</b>              | <b>2,006,213</b>              |
| <b>Текущие:</b>                                         |                               |                               |
| Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы | 5,411,153                     | 3,593,537                     |
| За вычетом резерва по обесценению                       | (205,174)                     | (197,364)                     |
|                                                         | <b>5,205,979</b>              | <b>3,396,173</b>              |

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

**13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

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 2022 г.                  |                         | 31 декабря 2021 г.                  |                         |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
|                                                                      | Номинальная<br>процентная<br>ставка | Балансовая<br>стоимость | Номинальная<br>процентная<br>ставка | Балансовая<br>стоимость |
| <b>Текущие:</b>                                                      |                                     |                         |                                     |                         |
| Задолженность Area Plus DMCC                                         | -                                   | 9,085,450               | -                                   | 20,878,091              |
| Задолженность АО «RG Brands»                                         | -                                   | -                       | 11.8%                               | 7,819,646               |
| Купонные облигации Bank Julius Bär & Co                              | -                                   | -                       | 0.08%                               | 2,374,900               |
| Государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан | 6.50%                               | 503,522                 | 6.50%                               | 1,691,474               |
|                                                                      |                                     | <b>9,588,972</b>        |                                     | <b>32,764,111</b>       |
| <b>Долгосрочные:</b>                                                 |                                     |                         |                                     |                         |
| Задолженность АО «RG Brands»                                         | 18.9%                               | 6,739,084               | -                                   | -                       |
|                                                                      |                                     | <b>6,739,084</b>        |                                     | -                       |

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

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

*Задолженность Area Plus DMCC*

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

Заем выданный Area Plus DMCC учитывался по ССЧПУ. Изменения справедливой стоимости данного займа отражались в составе инвестиционных доходов/расходов. Изменения, связанные с курсовой разницей, учитывались в составе доходов/убытков от курсовой разницы.

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

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

В 2021 г. компания Area Plus DMCC произвела возврат аванса на сумму 11,875,799 тыс. тенге. В ноябре 2021 года Компания и Area Plus DMCC согласовали, что возврат оставшейся суммы аванса будет произведен денежными средствами до февраля 2022 г. В результате, Компания прекратила признание аванса и признала финансовый актив, выданный Area Plus DMCC. Данный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости.

**ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

28 января 2022 г. компания Area Plus DMCC полностью исполнила обязательства и погасила задолженность перед Компанией на сумму 50,199 тыс. долларов США (эквивалент 21,761,162 тыс. тенге). За период с 1 февраля по 1 марта 2022 г. Компания предоставила тремя траншами финансовый актив Area Plus DMCC на сумму 60,640 тыс. долларов США (эквивалент 26,680,020 тыс. тенге). За период март-июль 2022 г. Area Plus DMCC произвела частичную оплату задолженности по данному финансовому активу на сумму 40,841 тыс. долларов США (эквивалент 18,967,889 тыс. тенге). Компания и Area Plus DMCC согласовали, что возврат оставшейся суммы аванса будет произведен денежными средствами до июня 2023 г. Данный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 9,085,450 тыс. тенге (Примечание 25).

*Задолженность АО «RG Brands»*

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

*Купонные и государственные облигации*

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость государственных облигаций Министерства Финансов Республики Казахстан составляла 503,522 тыс. тенге. Данные финансовые активы используются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения инвестиционного дохода в результате их продажи в краткосрочный период времени. Данные ценные бумаги учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

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

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

**17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**18. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ**

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

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

**19. КАПИТАЛ**

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

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

**20. ЗАЙМЫ**

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

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

*Долгосрочные займы*

В 2021 г. Компания заключила кредитное соглашение с немецким банком развития DEG - Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft об открытии невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 1,400,000 тыс. российских рублей. Цель займов – рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Срок кредитной линии до марта 2028 г. В 2021 г. Компания привлекла транш на сумму 600,000 тыс. российских рублей под 9.27% сроком на 7 лет. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 600,000 тыс. российских рублей (эквивалент 3,809,786 тыс. тенге). Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,962,105 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 595,680 тыс. тенге.

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

В 2019 г. Компания подписала кредитное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с Азиатским банком развития на общую сумму 20,000 тыс. долларов США с освоением в эквиваленте в тенге. Целевое использование займа – пополнение оборотных средств и капитальные затраты. Срок кредитной линии до декабря 2028 г., займы подлежат погашению два раза в год. Освоения по состоянию на 31 декабря 2022 г. не осуществлялись. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 2,719,544 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность по основному долгу Компании по кредитному соглашению с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 3,613,377 тыс. тенге. Цель займов – рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Займы подлежат погашению два раза в год до июня 2025 г. Средневзвешенная процентная ставка за 2022 год составила 16.6%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Компании балансовой стоимостью 4,999,074 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 4,012,878 тыс. тенге.

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

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

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

*Краткосрочные банковские займы*

В 2016 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» («БРК») об открытии кредитной линии на пополнение оборотных средств, которое в марте 2019 г. было объединено со вторым действующим кредитным соглашением от 2015 г. Общая сумма объединенного лимита составляет 4,906,000 тыс. тенге, срок до конца декабря 2023 г., срок траншей – 36 месяцев, процентная ставка 7.41%. Основной долг погашается в декабре 2023 года. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 4,906,000 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,035,860 тыс. тенге.

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

В 2021 г. Компания перезаключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «ForteBank» на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Цель использования займа – пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии – 36 месяцев. Данные транши субсидированы АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ», конечная ставка составляет 5%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1,916,667 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 169,657 тыс. тенге (Примечание 24).

В 2018 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited) об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 5,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств (в 2021 г. было увеличение до 7,000,000 тыс. тенге). В 2022 г. Компания увеличила лимит кредитного соглашения до 8,000,000 тыс. тенге и получила новые транши в 2022 году в размере 1,139,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств сроком до 16 месяцев, в т.ч. субсидированные в рамках «Экономики простых вещей» 739,000 тыс. тенге. Срок кредитной линии составляет 36 месяцев. Средневзвешенная процентная ставка по выданным траншам составила 7%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1,399,539 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 196,174 тыс. тенге (Примечание 24).

В 2018 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 280,000 тыс. тенге. Цель использования займа – покупка производственного оборудования. Срок кредитной линии 60 месяцев (до мая 2023 г.). Процентная ставка составила 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 29,142 тыс. тенге. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 340,802 тыс. тенге.

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

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

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

|       | 1 января<br>2021 г. | Денежные<br>потоки от<br>финансовой<br>деятель-<br>ности (i) | Доходы<br>будущих<br>периодов<br>(Примеча-<br>ние 24) | Проценты<br>начислен-<br>ные | Проценты<br>уплаченные | Прочие<br>изменения<br>(ii) | 31 декабря<br>2021 г. |
|-------|---------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Займы | 32,898,444          | 8,043,821                                                    | (1,036,821)                                           | 4,696,422                    | (4,438,991)            | (41,020)                    | 40,121,855            |

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

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

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

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

**22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

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

**23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

**24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

**25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

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

|                          | 31 декабря<br>2022 г. | 31 декабря<br>2021 г. |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Прочие связанные стороны | 3,575,632             | 89,022                |
|                          | <b>3,575,632</b>      | <b>89,022</b>         |

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

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

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

В течение отчетных периодов реализация связанным сторонам представлена следующим образом:

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

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

В ноябре 2021 г. Компания и АО «RG Brands» заключили опционное соглашение на покупку доли участия в уставном капитале TOO «RG Brands Kazakhstan» в размере 23.83%. В рамках данного соглашения Компания предоставила аванс АО «RG Brands» на сумму 8,500,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания считает реализацию опционного соглашения маловероятной и учитывает задолженность по амортизированной стоимости (Примечание 15). Процентные доходы по задолженности АО «RG Brands» за 2022 г. составили 890,524 тыс. тенге, которые были признаны в составе инвестиционных доходов.

В июле 2021 г. Компания выпустила купонные облигации на сумму 8,500,000 тыс. тенге, которые были размещены у АО «RG Brands». Процентная ставка по облигациям составляла 20%. В октябре 2021 г. Компания выкупила данные облигации у АО «RG Brands». Операции по закупкам со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., включают услуги за пользование торговыми марками АО «RG Brands» на сумму 895,437 тыс. тенге. В 2021 г. процент роялти составлял 0.8%. 1 октября 2022 г. процент роялти за пользование торговыми марками был увеличен с 0.8% до 1.7% от выручки, полученной при реализации товаров, распространяемых под данными торговыми марками.

**Прочие операции:**

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

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

**Финансовые гарантии**

АО «RG Brands» выступает гарантом для TOO «RG Brands Kazakhstan» по банковским займам на общую сумму 45,811,660 тыс. тенге с залогом на сумму 16,800,707 тыс. тенге. RG Brands Holding Limited выступает гарантом для TOO «RG Brands Kazakhstan» по банковским займам на общую сумму 16,731,580 тыс. тенге с залогом на сумму 1,944,289 тыс. тенге.

**Компенсация ключевому управленческому персоналу**

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

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу (генеральный директор, коммерческий директор, управляющий по развитию бизнеса, директор департамента организационного развития и человеческих ресурсов) Компании в течение 2022 и 2021 гг., составили 175,451 тыс. тенге и 192,129 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

26. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

|                               | Соки и напитки | Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания | Товары для перепродажи | Итого       |
|-------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
| <b>2022 г.</b>                |                |                                                              |                        |             |
| Выручка                       | 117,202,056    | 28,902,642                                                   | 160,312                | 146,265,010 |
| Расходы по финансированию     | (3,939,021)    | (971,383)                                                    | (5,388)                | (4,915,792) |
| Износ и амортизация           | 2,205,554      | 543,901                                                      | 3,017                  | 2,752,472   |
| Прибыль до налогообложения    | 10,864,798     | 2,679,316                                                    | 14,861                 | 13,558,975  |
| Расходы по подоходному налогу | (2,658,230)    | (655,534)                                                    | (3,636)                | (3,317,400) |
| Прибыль за год                | 8,206,568      | 2,023,782                                                    | 11,225                 | 10,241,575  |
| <b>2021 г.</b>                |                |                                                              |                        |             |
| Выручка                       | 73,460,077     | 22,897,562                                                   | 110,631                | 96,468,270  |
| Расходы по финансированию     | (3,130,290)    | (975,714)                                                    | (4,714)                | (4,110,718) |
| Износ и амортизация           | 1,761,231      | 548,977                                                      | 2,652                  | 2,312,860   |
| Прибыль до налогообложения    | 6,079,037      | 1,894,840                                                    | 9,155                  | 7,983,032   |
| Расходы по подоходному налогу | (1,099,567)    | (342,735)                                                    | (1,656)                | (1,443,958) |
| Прибыль за год                | 4,979,470      | 1,552,105                                                    | 7,499                  | 6,539,074   |

Раскрытие прочей информации:

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

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

|                                     | Соки и напитки | Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания | Товары для перепродажи | Итого       |
|-------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
| <b>На 31 декабря 2022 г.</b>        |                |                                                              |                        |             |
| Сегментные активы                   | 102,625,832    | 25,312,390                                                   | 140,373                | 128,078,595 |
| Сегментные обязательства            | 86,544,341     | 21,345,933                                                   | 118,376                | 108,008,650 |
| Обязательства по отложенному налогу | 3,708,732      | 914,749                                                      | 5,073                  | 4,628,554   |
| Итого обязательства                 | 90,253,073     | 22,260,682                                                   | 123,449                | 112,637,204 |
| <b>На 31 декабря 2021 г.</b>        |                |                                                              |                        |             |
| Сегментные активы                   | 66,637,295     | 27,365,258                                                   | 81,263                 | 94,083,816  |
| Сегментные обязательства            | 51,284,772     | 21,060,594                                                   | 62,541                 | 72,407,907  |
| Обязательства по отложенному налогу | 2,701,867      | 1,109,548                                                    | 3,295                  | 3,814,710   |
| Итого обязательства                 | 53,986,639     | 22,170,142                                                   | 65,836                 | 76,222,617  |

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

Активы Компании расположены на территории Республики Казахстан.

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

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

## TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., доходы от операций с одним внешним клиентом, которые составляли бы 10 или более процентов от годовых доходов Компании, отсутствуют.

## 27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

### Управление капиталом

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

### Основные принципы учетной политики

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

### Общие принципы управления рисками

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**Категории финансовых инструментов**

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

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

**Рыночные риски**

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

*Валютный риск*

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

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

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

**(в тыс. тенге, если не указано иное)**

*Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты*

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

|                                     | Влияние доллара США (i) |           | Влияние Рубля (ii) |             | Влияние доллара Евро (iii) |           |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------|-------------|----------------------------|-----------|
|                                     | 2022 г.                 | 2021 г.   | 2022 г.            | 2021 г.     | 2022 г.                    | 2021 г.   |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 900,088                 | 3,820,140 | (1,575,046)        | (2,203,323) | (441,551)                  | (238,590) |

- (i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках, финансового актива, выданного Area Plus DMCC, купонных облигации Bank Julius Bar & Co и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2022 г.
- (ii) Главным образом это относится к подверженности риску займов в российских рублях на конец года.
- (iii) Главным образом это относится к подверженности риску кредиторской задолженности в евро на конец года. Риски в пунктах (i), (ii) и (iii) не были суммированы

*Риск, связанный с процентной ставкой*

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

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Компании риску, связанному с процентной ставкой. В связи с текущей структурой баланса Компании особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. В 2022 г. по всем кредитным соглашениям займов Компании процентные ставки фиксированные.

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

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

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

**Кредитные риски**

*Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов*

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

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

На 31 декабря 2022 г. подверженность Компании кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 5,347,480 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 2,129,998 тыс. тенге).

*Финансовый кредитный риск*

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 9,085,450 тыс. тенге (Примечание 15), что представляет собой значительную концентрацию кредитного риска по финансовым активам и составляет 10% от общей суммы текущих активов Компании. Компания считает, что сумма задолженности возмещаемая в связи с тем, что Компания проанализировала состав активов и обязательств Area Plus DMCC в отчете о финансовом положении данной компании по состоянию на 31 декабря 2022, и считает, что Area Plus DMCC сможет исполнить свои обязательства перед Компанией в установленный срок.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания владеет портфелем ценных бумаг, который включает государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан (Примечание 15). Денежные средства и эквиваленты включают купонные облигации Bank Julius Bär & Co на сумму 13,305,814 тыс. тенге. Рейтинг банка Julius Bär & Co. составил Aa3, согласно рейтинговому агентству Moody's. Рейтинги прочих банков, в котором размещены денежные средства и эквиваленты (Примечание 17) находятся в пределах B1-Aa3.

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

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

**(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

**Риск ликвидности**

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

*Таблица по риску ликвидности*

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

| 31 декабря 2022 г.                                            | Средневзвешенная эффективная ставка процента | До 1 года         | 1-5 лет           | Свыше 5 лет | Итого             |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| <b>Финансовые активы:</b>                                     |                                              |                   |                   |             |                   |
| Торговая дебиторская задолженность                            | -                                            | 5,340,777         | -                 | -           | 5,340,777         |
| Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости        | -                                            | 9,085,450         | -                 | -           | 9,085,450         |
| Задолженность материнской компании                            | 18.9%                                        | -                 | 8,194,379         | -           | 8,194,379         |
| Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ                | 6.05%                                        | 503,522           | -                 | -           | 503,522           |
| Прочие текущие активы                                         | -                                            | 4,509,587         | -                 | -           | 4,509,587         |
| Банковские депозиты                                           | 13.75%                                       | 963,099           | -                 | -           | 963,099           |
| Денежные средства и их эквиваленты                            | 3.17%                                        | 29,136,663        | -                 | -           | 29,136,663        |
|                                                               |                                              | <b>49,539,098</b> | <b>8,194,379</b>  | <b>-</b>    | <b>57,733,477</b> |
| <b>Финансовые обязательства:</b>                              |                                              |                   |                   |             |                   |
| Кредиторская задолженность                                    | -                                            | 25,106,890        | -                 | -           | 25,106,890        |
| Долгосрочная кредиторская задолженность                       | 5.30%                                        | -                 | 1,098,620         | -           | 1,098,620         |
| Займы                                                         | 7.52%                                        | 35,144,099        | 37,146,265        | -           | 72,290,364        |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства | -                                            | 1,154,684         | -                 | -           | 1,154,684         |
|                                                               |                                              | <b>61,405,673</b> | <b>38,244,885</b> | <b>-</b>    | <b>99,650,558</b> |

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

| 31 декабря 2021 г.                                            | Средневзвешенная эффективная ставка процента |                   |                   |                | Итого             |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                                               |                                              | До 1 года         | 1-5 лет           | Свыше 5 лет    |                   |
| <b>Финансовые активы:</b>                                     |                                              |                   |                   |                |                   |
| Торговая дебиторская задолженность                            | -                                            | 2,120,470         | -                 | -              | 2,120,470         |
| Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости        | 3.2%                                         | 28,697,737        | -                 | -              | 28,697,737        |
| Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ                | 0.4%                                         | 4,066,374         | -                 | -              | 4,066,374         |
| Прочие текущие активы                                         | -                                            | 8,995,459         | -                 | -              | 8,995,459         |
| Банковские депозиты                                           | 4.2%                                         | 1,359,951         | -                 | -              | 1,359,951         |
| Денежные средства и их эквиваленты                            | -                                            | 5,952,084         | -                 | -              | 5,952,084         |
|                                                               |                                              | <b>51,192,075</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>       | <b>51,192,075</b> |
| <b>Финансовые обязательства:</b>                              |                                              |                   |                   |                |                   |
| 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           |
|                                                               |                                              | <b>33,100,156</b> | <b>36,129,209</b> | <b>530,029</b> | <b>69,759,394</b> |

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

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

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

*Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости*

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

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

*Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г.*

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

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

**Методы оценки и ключевые исходные данные**

*Финансовые активы*

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

Прочие финансовые активы

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

**(в тыс. тенге, если не указано иное)**

*Прочие активы*

Инвестиционная недвижимость, земля, здания и сооружения

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

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

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

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

*Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями*

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

**28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Налогообложение и правовая среда**

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

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

## TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В феврале 2022 г. налоговые органы Республики Казахстан завершили комплексную налоговую проверку за 2016-2020 гг., по результатам которой были доначислены корпоративный подоходный налог в размере 849,118 тыс. тенге и штраф в размере 679,296 тыс. тенге. Данное доначисление корпоративного подоходного налога было отражено в финансовой отчетности Компании за 2021 г., однако не было отражено в финальной налоговой декларации из-за технических проблем в системе налоговых органов и отсутствия надлежащего программного обеспечения для заполнения Декларации по корпоративному подоходному налогу. Компания произвела своевременно достаточный аванс за данный корпоративный подоходный налог. В результате Компания оспаривает решение налоговой проверки по данному вопросу в судебном порядке. Руководство Компании считает, что выплата данного штрафа не является вероятной, соответственно Компания не начислила резерв по данному штрафу.

#### Юридические вопросы

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

#### Охрана окружающей среды

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

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

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

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

## TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

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

*(в тыс. тенге, если не указано иное)*

---

#### 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

#### 30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

## **XI ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА 2022 ГОД**

В 2023 году геополитические потрясения, замедление темпов роста экономики, борьба с инфляцией, высокие ставки финансирования продолжают усугублять сложную социально-экономическую ситуацию в мире.

Несмотря на это RG Brands продолжит исполнение стратегии устойчивого прибыльного роста в 2023 году.

В рамках развития мультидоместик платформы Компания продолжает фокусироваться на увеличение доли рынка собственных и франчайзинговых брендов в Казахстане, Киргизии и Узбекистане.

В течение 2023 года Компания продолжит инвестировать в развитие территорий исходя из их особенностей и специфики, в увеличение производственной и дистрибуционной инфраструктуры, в расширение продуктовой линейки через инновационные решения. Наряду с запланированным органическим ростом, компания планирует аквизиционный рост на рынках Казахстана, Центральной Азии.

В условиях высокой волатильности и социальной напряженности Компания продолжит инвестировать в устойчивое функционирования всех структурных подразделений, в непрерывность работы производства и обеспечение потребительского спроса.

Для обеспечения своего роста RG Brands продолжит привлекать долгосрочные линии финансирования, инвестируя их в оборотный капитал и основные средства. Серьезное внимание уделяется минимизации и хеджированию валютных рисков.

Компания уделяет большое внимание эффективному управлению рабочим капиталом, как результат планирует получить положительный денежный поток от операционной деятельности. В 2023 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 среднесрочной перспективе.

## XXII. Дополнительная информация

### 11.1. ОГЛАВЛЕНИЕ

|                                                    |            |
|----------------------------------------------------|------------|
| <b>I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА</b>                    | <b>2</b>   |
| <b>II. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ</b>       | <b>4</b>   |
| <b>III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА</b>        | <b>12</b>  |
| <b>IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>               | <b>12</b>  |
| <b>V. ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</b>     | <b>17</b>  |
| <b>VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ</b>                      | <b>20</b>  |
| <b>VII. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ</b>             | <b>22</b>  |
| <b>VIII. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ</b>                         | <b>31</b>  |
| <b>IX. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ</b>                | <b>36</b>  |
| <b>X. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b>                    | <b>47</b>  |
| <b>XI. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД</b> | <b>103</b> |
| <b>XII . ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>             | <b>106</b> |

## 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](http://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](mailto: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