



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9-10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12-13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-63

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного 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 консолидированное финансовое положение Группы и консолидированные финансовые результаты деятельности; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством 6 мая 2021 г.

От имени руководства Группы:



Калтаев Т. С.
Председатель правления

6 мая 2021 г.



Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

6 мая 2021 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам акционерного общества «RG Brands»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «RG Brands» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Переоценка основных средств

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

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

Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была проведена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Группы как единицы, генерирующей денежные потоки (Примечание 12).

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

Наши процедуры в отношении переоценки основных средств включали следующее:

Мы оценили компетентность и объективность внешнего независимого оценщика.

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

Мы оценили уместность основных допущений руководства, включая средневзвешенную стоимость капитала, прогнозы выручки, себестоимости, административных расходов, капитальных вложений, амортизации, расходов по налогам и подтвердили, что данные допущения были подкреплены имеющимися доказательствами. Мы также протестировали корректность входящих данных, использованных в оценке.

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

Мы проверили точность и полноту соответствующих раскрытий к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

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

Наше мнение о консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной 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, что прочая информация в нем существенно искажена, 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 консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан №00000015,
вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

6 мая 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)


	Примечание	2020 г.	2019 г.
Выручка	5	75,420,002	66,289,024
Себестоимость	6	(40,222,146)	(38,916,877)
Валовая прибыль		35,197,856	27,372,147
Расходы по реализации	7	(14,604,419)	(12,215,866)
Общие и административные расходы	8	(5,012,451)	(5,240,838)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		15,580,986	9,915,443
Расходы по финансированию	9	(3,302,618)	(2,847,858)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	16	3,300,912	(941,317)
Инвестиционные доходы		257,963	471,986
Прочие доходы		47,599	540,643
Прибыль до налогообложения		15,884,842	7,138,897
Расходы по подоходному налогу	10	(1,298,204)	(515,790)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		14,586,638	6,623,107
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Доход от переоценки основных средств	12	3,556,524	-
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Курсовая разница от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		(411,874)	(1,655)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год за вычетом подоходного налога		3,144,650	(1,655)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		17,731,288	6,621,452
Прибыль на акцию В расчете базовой и разводненной на простую акцию, в тенге	11	5,894	2,112

От имени руководства Группы:


Калтаев Т. С.
Председатель правления

6 мая 2021 г.




Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

6 мая 2021 г.

Примечания на стр. 14-63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства			
Инвестиционная недвижимость	12	26,824,238	22,859,485
Авансы выданные		53,037	612,211
Гудвил	13	1,507,604	57,704
Активы в форме права пользования		68,026	68,026
Нематериальные активы		42,367	69,499
		103,524	79,091
Итого долгосрочные активы		28,598,796	23,746,016
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы			
Торговая дебиторская задолженность	14	9,169,138	7,828,427
Авансы выданные	15	1,683,134	2,086,863
Прочие финансовые активы	13	1,589,808	1,626,080
Прочие текущие активы	16	32,490,057	28,455,710
Банковские депозиты	17	1,381,687	1,782,921
Денежные средства и их эквиваленты		671,788	610,474
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	18	7,247,861	2,346,818
		1,929	1,929
Итого текущие активы		54,235,402	44,739,222
ИТОГО АКТИВЫ		82,834,198	68,485,238
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Выпущенный капитал			
Выкупленные простые акции	19	2,787,696	2,787,696
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	19	(820,063)	(163,364)
Резервы	19	(947,400)	(947,400)
Нераспределенная прибыль	20	4,147,929	3,420,206
		29,041,593	17,491,822
Итого капитал		34,209,755	22,588,960
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы			
Кредиторская задолженность	21	19,108,565	13,855,075
Доходы будущих периодов	22	869,820	876,772
Обязательства по аренде	24	1,023,521	-
Обязательства по отложенному подоходному налогу		21,606	-
	10	4,218,318	3,410,182
Итого долгосрочные обязательства		25,241,830	18,142,029


АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

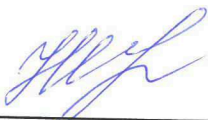
	Приме- чание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	22	7,455,036	8,134,734
Займы	21	13,789,879	18,143,299
Корпоративный подоходный налог к уплате		117,426	-
Прочие налоги к уплате	23	824,990	805,385
Обязательства по аренде		38,081	28,902
Доходы будущих периодов	24	513,643	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		643,558	641,929
Итого текущие обязательства		23,382,613	27,754,249
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		82,834,198	68,485,238

От имени руководства Группы:


Калтаев Т. С.
Председатель правления

6 мая 2021 г.




Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

6 мая 2021 г.

Примечания на стр. 14-63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы/выкупленные	Резерв переоценки основных средств	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2019 г.	2,787,696	(149,709)	(947,400)	4,504,859	(244,014)	11,824,340	17,775,772
Прибыль за год	-	-	-	-	-	6,623,107	6,623,107
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	(1,655)	-	(1,655)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(1,655)	6,623,107	6,621,452
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	-	-	-	(1,750,025)	(1,750,025)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(838,984)	-	838,984	-
Выкуп собственных акции (Примечание 19)	-	(13,655)	-	-	-	(44,584)	(58,239)
На 31 декабря 2019 г.	2,787,696	(163,364)	(947,400)	3,665,875	(245,669)	17,491,822	22,588,960
Прибыль за год	-	-	-	-	-	14,586,638	14,586,638
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	3,556,524	(411,874)	-	3,144,650
Итого совокупный доход за год	-	-	-	3,556,524	(411,874)	14,586,638	17,731,288
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	-	-	-	(4,000,020)	(4,000,020)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(2,416,927)	-	2,416,927	-
Реализация привилегированных акции АО «RG Brands» (Примечание 19)	-	-	947,400	-	-	(575,545)	371,855
Выкуп привилегированных акции АО «RG Brands» (Примечание 19)	-	-	(947,400)	-	-	-	(947,400)
Выкуп собственных акции (Примечание 19)	-	(656,699)	-	-	-	(878,229)	(1,534,928)
На 31 декабря 2020 г.	2,787,696	(820,063)	(947,400)	4,805,472	(657,543)	29,041,593	34,209,755

От имени руководства Группы:



Калтаев Т. С.
Председатель правления



Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

6 мая 2021 г.

6 мая 2021 г.



Примечания на стр. 14-63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Приме- чание	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		15,884,842	7,138,897
Корректировки на:			
Износ и амортизацию			
Расходы по финансированию	6, 7, 8	2,265,366	2,305,007
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	9	3,302,618	2,847,858
Убыток/(доход) от выбытия основных средств		(3,300,912)	941,317
Возмещение расходов по реализации методом зачета		83,454	(382,439)
Инвестиционные доходы, нетто		(415,365)	(297,183)
Списание бракованных товаров и материалов		(257,963)	(471,986)
Начисление резерва по налогам, кроме подоходного налога	7, 8	282,102	186,169
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	-	100,000
(Восстановление)/начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам	8	8,652	13,324
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной задолженности		(47,510)	27,750
Убыток от переоценки основных средств	7, 8	9,864	(10,540)
Прочий доход	12	440,813	
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		18,255,961	12,238,315
Изменение товарно-материальных запасов		(1,631,465)	(301,623)
Изменение торговой дебиторской задолженности		186,463	42,736
Изменение авансов выданных		(312,085)	(686,113)
Изменение прочих текущих активов		474,921	(454,842)
Изменение кредиторской задолженности		(86,316)	701,849
Изменение налогов к уплате		19,605	45,711
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(96,474)	883,932
Изменение долгосрочных авансов выданных		16,810,610	12,469,965
Денежные средства от операционной деятельности		(1,214,810)	-
Проценты уплаченные		15,595,800	12,469,965
Подоходный налог уплаченный		(3,371,902)	(2,577,498)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		(1,261,773)	(840,348)
		10,962,125	9,052,119

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:	Примечание	2020 г.	2019 г.
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2,660,026)	(867,923)
Поступление от продажи прочих финансовых активов		56,345,296	189,760,550
Покупка прочих финансовых активов		(58,171,591)	(208,979,948)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		935,083	819,768
Снятие с банковского депозита		-	593,009
Пополнение банковского депозита		-	(607,184)
Вознаграждение по депозиту		13,213	17,497
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3,538,025)	(19,264,231)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	21	27,014,090	32,835,896
Погашение заемных средств	21	(23,722,494)	(24,612,296)
Погашение обязательств по аренде		(96,949)	(159,635)
Выкуп собственных простых акций		(1,534,928)	(58,239)
Выкуп привилегированных акции (Примечание 19)		(947,400)	-
Реализация привилегированных акции (Примечание 19)		371,855	-
Дивиденды уплаченные	19	(4,000,020)	(1,750,025)
Чистые денежные средства, (использованные)/ полученные от финансовой деятельности		(2,915,846)	6,255,701
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		4,508,254	(3,956,411)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	18	2,346,818	6,239,260
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		392,789	63,969
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	18	7,247,861	2,346,818

От имени руководства Группы:



Калтаев Т. С.
Председатель правления

6 мая 2021 г.




Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

6 мая 2021 г.

Примечания на стр. 14-63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью АО «RG Brands» и его дочерних компаний («Группа») является производство, реализация и дистрибуция соков, газированных безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, чипсов, а также расфасовка, продажа чая. Деятельность Группы осуществляется в основном на территории Республики Казахстан.

Структура собственности Компании

Холдинговая компания АО «RG Brands» («RG Brands» или «Компания») была первоначально зарегистрирована 22 июня 1998 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью. Компания была перерегистрирована в акционерное общество 27 марта 2001 г.

Акционеры и конечные владельцы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. раскрыты в Примечании 19.

Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «RG Brands Tashkent»	100%	100%	100%	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	100%	100%	100%

В течение 2019 г. руководство Группы приняло решение по выделению производства картофельных чипсов под торговой маркой Grizzly в отдельное юридическое лицо ТОО «Chips Production». Группа продала 100% долю участия в уставном капитале ТОО «Chips Production» третьей стороне.

АО «RG Brands» осуществляет управленческие функции по организации деятельности своих дочерних компаний.

ТОО «RG Brands Kazakhstan» («RG Brands Kazakhstan») осуществляет следующие виды деятельности:

- производство соков под торговыми марками «Gracio», «Да-Да» и «Нектар Солнечный»;
- производство прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Seven-Up», «Mirinda» и «Нектар Солнечный газированный»;
- расфасовка, реализация и распространение различных сортов чая из импортируемого сырья под торговой маркой «Пиала»;
- производство ультрапастеризованного молока под торговой маркой «Мое»;
- производство бутилированной воды под торговой маркой «A'SU»;
- производство сокодержущих напитков и холодного чая под торговыми марками «Пиала Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Группы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Основной деятельностью ТОО «Uni Commerce Ltd.» является управление инвестиционным портфелем группы.

ООО «RG Brands Tashkent» («RG Brands Tashkent») и ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan» («RG Brands Kyrgyzstan») занимаются продажей и распространением на территории Республики Узбекистан и Кыргызской Республики, соответственно, продукции Группы.

ООО «ЭрДжи Брэндс Север» («ЭрДжи Брэндс Север») было основано в 2016 г. в Новосибирской области Российской Федерации с целью продажи и распространения на территории Российской Федерации продукции Группы.

Все дочерние компании, кроме «RG Brands Kyrgyzstan», «RG Brands Tashkent» и «ЭрДжи Брэндс Север», которые зарегистрированы в Кыргызской Республике, в Республике Узбекистан и в Российской Федерации, соответственно, зарегистрированы в Казахстане.

Головной офис Группы расположен в г. Алматы, ее производственные мощности расположены в г. Алматы, Алматинской области и г. Костанай, все в Республике Казахстан. Группа также занимается продажей и распространением продукции в Кыргызской Республике и Российской Федерации.

Юридический адрес:	Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Райымбека, 212 Б
Форма собственности:	Частная

Количество сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составило 1,164 и 1,197 человек, соответственно.

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

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

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

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Группы, 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 Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

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

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

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки

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

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Основные положения учетной политики предоставлены ниже

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа контролирует организацию, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней организации распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между компаниями внутри Группы, активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и движение денежных средств в рамках Группы, при консолидации исключаются.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Сегментная информация

На основе внутренних отчетов Группы, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, Группа 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 Группы является ее Председатель правления.

Группа 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

Консолидированная финансовая отчетность выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и его дочерних компании в Казахстане и валютой представления консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности отдельных компаний 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том 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.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности, финансовые отчеты компаний «RG Brands Kyrgyzstan», «RG Brands Tashkent» и «ЭрДжи Брэндс Север» (иностранные компании Группы) были пересчитаны из кыргызских сомов, узбекских сумов и российских рублей, функциональных валют данных компаний, в тенге, используя следующие обменные курсы:

- активы и обязательства были пересчитаны по обменным курсам на отчетную дату;
- доходы и расходы были пересчитаны по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок; и
- доходы/(убытки) от курсовой разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте, отражаются как курсовые разницы от перевода иностранных операций в прочем совокупном доходе/(убытке).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Группа 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).

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

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

Аренда

Группа как арендатор

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

Группа не вносила никаких корректировок в течение представленных периодов.

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в накопительный пенсионный фонд. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 212,500 тенге в месяц с 1 января 2019 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 212,130 тенге. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в прибылях и убытках.

Налог на прибыль

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном 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 Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила 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.

Обязательства по отложенному подоходному налогу отражаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и ассоциированные компании и долевого участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда Группа может контролировать сторнирование временной разницы и возможно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем. Активы по отложенному подоходному налогу в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой возможно, что будет достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой можно использовать выгоды временных разниц и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

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 Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли, относящейся к акционерам Группы, за период на средневзвешенное количество выпущенных простых акций, а разводненная прибыль на акцию рассчитывается при рассмотрении средневзвешенного количества выпущенных потенциальных простых акций с разводняющим эффектом в дополнении к количеству выпущенных простых акций.

Основные средства

Земля и 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 Группой, 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 расходы по финансированию 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 консолидированном 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных самой Группой, с момента завершения строительства и готовность к началу 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

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

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 консолидированный 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 Группа оценивает наличие признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления таких признаков осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы 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 ценности использования. При оценке ценности использования 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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.

Инвестиционная недвижимость

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

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

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Долгосрочные активы классифицируются как активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость с высокой степенью вероятности будет возмещена через продажу таких активов, а не посредством их дальнейшего использования. Данное условие считается выполненным, если активы могут быть проданы в их текущем состоянии и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно обязать завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент изменения классификации и справедливой стоимости за вычетом затрат па продажу.

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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

В частности:

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает классификацию и оценку финансового актива на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков и бизнес-модели Группы, 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.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

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

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

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа 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.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, и которые не обращаются на организованном рынке, 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 дебиторской задолженности создается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Группа 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 Группа 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 консолидированной финансовой отчетности.

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают заем выданный Area Plus DMCC. Прочие финансовые активы учитываются как ССЧПУ.

Оценочные обязательства

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

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

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена. Резервы по затратам на реструктуризацию признаются, когда Группа имеет детальный формальный план реструктуризации, который был доведен до сведения заинтересованных лиц. Оценка резерва на реструктуризацию включает только прямые затраты в результате реструктуризации, которые представляют собой суммы необходимые для реструктуризации и не связанные с продолжающейся деятельностью компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, руководство применяет 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.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Переоценка основных средств

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

Оценка земли, зданий и сооружений, машин и оборудования была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 г. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки, была сделана на основании (а) затратного метода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. 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 12.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

5. ВЫРУЧКА

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и газированных безалкогольных напитков	53,418,167	46,782,963
Реализация пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	21,936,693	19,400,347
Доход от реализации товаров для перепродажи	65,142	105,714
	<u>75,420,002</u>	<u>66,289,024</u>

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Сырье и прочие материалы	36,342,930	34,847,015
Износ и амортизация	1,259,638	1,302,739
Заработная плата и соответствующие налоги	1,023,283	948,090
Ремонт	850,563	698,043
Коммунальные услуги	502,789	543,789
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	84,077	332,698
Прочие затраты	158,866	244,503
	<u>40,222,146</u>	<u>38,916,877</u>

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Транспортные расходы	4,901,601	4,162,030
Расходы по торговым представителям	4,037,918	3,664,392
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	2,612,109	1,827,894
Заработная плата и соответствующие налоги	1,377,854	897,885
Износ и амортизация	815,930	854,051
Складские услуги	732,864	439,077
Расходы на рекламу и рекламные материалы	333,457	269,310
Командировочные расходы	16,041	33,959
Списание материалов	7,231	15,106
Налоги, кроме подоходного налога	192	18
Начисление резерва по сомнительной задолженности	-	69
Прочие расходы по реализации	870,322	721,623
Возмещение расходов по реализации	(1,101,100)	(669,548)
	<u>14,604,419</u>	<u>12,215,866</u>

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	2,504,688	2,344,016
Налоги, кроме подоходного налога	287,738	296,987
Консалтинговые услуги	285,983	532,413
Списание бракованных товаров	274,871	171,063
Банковские услуги	212,627	136,186
Износ и амортизация	189,798	148,217
Командировочные расходы	167,848	112,561
Ремонт	137,578	159,299
Страхование	124,476	150,452
Услуги связи	112,907	86,401
Транспортные расходы	94,189	107,938
Представительские расходы	89,288	104,114
Коммунальные услуги	77,406	75,370
Юридические услуги	72,859	22,024
Услуги охранных агентств	61,780	48,371
Обучение	45,601	54,461
Расходы по аренде	10,743	2,912
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	9,864	(10,609)
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8,652	13,324
Расходы по пеням и штрафам	6,961	2,068
Начисление резерва по налогам, кроме подоходного налога	-	100,000
Прочее	236,594	583,270
	5,012,451	5,240,838

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы	3,217,232	2,710,117
Прочее	85,386	137,741
	3,302,618	2,847,858

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2020 г.	2019 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,379,199	794,670
Экономия по отложенному подоходному налогу	(80,995)	(278,880)
Итого расходы по подоходному налогу	1,298,204	515,790

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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы по отложенному подоходному налогу:		
Резервы по сомнительной задолженности	44,437	57,963
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	56,083	45,585
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	15,466	13,735
Налоги	4,352	3,387
Прочее	27,267	21,766
	<u>147,605</u>	<u>142,436</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(4,357,450)	(3,515,773)
Прочее	(8,473)	(36,845)
	<u>(4,365,923)</u>	<u>(3,552,618)</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто	<u>(4,218,318)</u>	<u>(3,410,182)</u>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2020 и 2019 гг. составляла 20%.

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

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	15,884,842	7,138,897
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	3,176,968	1,427,779
Необлагаемые доходы	(1,971,342)	(1,005,958)
Расходы, не подлежащие вычету	92,578	93,969
Расходы по подоходному налогу	<u>1,298,204</u>	<u>515,790</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2020 г.
Резервы по сомнительной задолженности	57,963	(13,526)	-	44,437
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	45,585	10,498	-	56,083
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	13,735	1,731	-	15,466
Налоги	3,387	965	-	4,352
Прочие активы	21,766	5,501	-	27,267
Прочие обязательства	(36,845)	28,372	-	(8,473)
Основные средства и нематериальные активы	(3,515,773)	47,454	(889,131)	(4,357,450)
	(3,410,182)	80,995	(889,131)	(4,218,318)
	На 1 января 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2019 г.
Резервы по сомнительной задолженности	62,106	(4,143)	-	57,963
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	40,035	5,550	-	45,585
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	11,070	2,665	-	13,735
Налоги	2,708	679	-	3,387
Прочие активы	-	21,766	-	21,766
Прочие обязательства	(34,461)	(2,384)	-	(36,845)
Основные средства и нематериальные активы	(3,770,520)	254,747	-	(3,515,773)
	(3,689,062)	278,880	-	(3,410,182)

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

Прибыль на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год, применимой к акционерам, на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года, как показано ниже.

	2020 г.	2019 г.
Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию		
Прибыль за год	14,586,638	6,623,107
Средневзвешенное количество простых акций	2,474,741	3,135,551
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	5,894	2,112

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акции.

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), Группа рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	34,106,231	22,509,869
Количество размещенных простых акций (Примечание 19)	<u>2,012,264</u>	<u>3,134,616</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u><u>16,949</u></u>	<u><u>7,181</u></u>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы на 31 декабря	947,400	947,400
Количество размещенных привилегированных акций (Примечание 19)	<u>789,500</u>	<u>789,500</u>
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	<u><u>1,200</u></u>	<u><u>1,200</u></u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2019 г.	1,609,345	6,896,384	20,511,356	202,134	1,242,396	185,441	30,647,056
Поступления	-	-	388,957	-	98,368	158,431	645,756
Внутренние перемещения	-	24,576	89,568	(2,200)	(9,058)	(102,886)	-
Выбытия	(56,510)	(161,237)	(262,508)	(48,775)	(75,951)	(3,708)	(608,689)
На 31 декабря 2019 г.	1,552,835	6,759,723	20,727,373	151,159	1,255,755	237,278	30,684,123
Поступления	-	-	1,939,595	6,000	70,572	306,948	2,323,115
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(1,437,744)	(6,003,063)	-	-	-	(7,440,807)
Внутренние перемещения	-	-	467,087	-	9,450	(476,537)	-
Увеличение стоимости при переоценке	468,696	809,951	2,726,195	-	-	-	4,004,842
Выбытия	(9,404)	-	(121,039)	(28,905)	(24,738)	(1,134)	(185,220)
На 31 декабря 2020 г.	2,012,127	6,131,930	19,736,148	128,254	1,311,039	66,555	29,386,053
Накопленный износ							
На 1 января 2019 г.	-	(391,714)	(4,378,997)	(160,854)	(890,372)	-	(5,821,937)
Начисление за год	-	(605,540)	(1,440,432)	(8,080)	(118,081)	-	(2,172,133)
Внутренние перемещения	-	-	(1,361)	-	1,361	-	-
Выбытия	-	6,734	89,079	41,620	31,999	-	169,432
На 31 декабря 2019 г.	-	(990,520)	(5,731,711)	(127,314)	(975,093)	-	(7,824,638)
Начисление за год	-	(579,529)	(1,547,399)	(9,114)	(99,553)	-	(2,235,595)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	1,437,744	6,003,063	-	-	-	7,440,807
Внутренние перемещения	-	-	(1,342)	-	1,342	-	-
Выбытия	-	83	41,890	11,360	4,278	-	57,611
На 31 декабря 2020 г.	-	(132,222)	(1,235,499)	(125,068)	(1,069,026)	-	(2,561,815)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2020 г.	2,012,127	5,999,708	18,500,649	3,186	242,013	66,555	26,824,238
31 декабря 2019 г.	1,552,835	5,769,203	14,995,662	23,845	280,662	237,278	22,859,485

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. основные средства с балансовой стоимостью 10,665,460 тыс. тенге и 10,071,859 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 21). Группа не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

Оценка основных средств Группа была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 года. В результате, Группа 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 Группа 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 Группы 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 Группы, 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составила бы 22,147,825 тыс. тенге и 18,651,825 тыс. тенге, соответственно.

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные:		
Авансы выданные	1,214,810	-
Авансы выданные за основные средства	215,118	48,139
Прочее	77,676	9,565
	1,507,604	57,704
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	1,736,596	1,760,692
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(146,788)	(134,612)
	1,589,808	1,626,080

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

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Готовая продукция	4,257,117	3,182,477
Сырье	2,940,545	2,713,511
Упаковочные материалы	1,009,592	1,004,214
Запасные части	397,331	563,799
Прочее	641,881	433,102
За вычетом: резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(77,328)	(68,676)
	9,169,138	7,828,427

По состоянию на 31 декабря 2020 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 4,003,080 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 3,950,000 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 21).

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,740,271	2,223,805
За вычетом: резерва по сомнительной задолженности	(57,137)	(136,942)
	1,683,134	2,086,863

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	1,338,526	1,662,024
Российские рубли	189,393	318,566
Киргизские сомы	149,028	106,273
Доллары США	6,045	-
Евро	142	-
	1,683,134	2,086,863

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

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки			
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	Итого
	Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	0.30%	47.27%	100.00%
Валовая балансовая стоимость	1,685,064	5,649	49,558	1,740,271
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(4,909)	(2,670)	(49,558)	(57,137)

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

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки			
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	Итого
	Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	1.02%	50.00%	100.00%
Валовая балансовая стоимость	2,091,958	32,686	99,161	2,223,805
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(21,438)	(16,343)	(99,161)	(136,942)

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности, Группа рассматривает дебиторскую задолженность на предмет обесценения, ее просроченный статус, историю сбора и прогнозные макроэкономические факторы. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с обширной и не связанной с Группой клиентской базой.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Номинальная процентная ставка	Справедливая стоимость	Номинальная процентная ставка	Справедливая стоимость
Заем выданный Area Plus	0.44%	32,490,057	-	-
Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	-	-	1.4-1.6%	11,783,389
Купонные облигации корпоративных эмитентов	-	-	2.5-4.0%	16,669,658
Прочее	-	-	-	2,663
		32,490,057		28,455,710

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

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

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

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

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. прочие текущие активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие финансовые активы:		
Задолженность сотрудников	252,689	290,812
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 27)	17,389	256,022
Прочая дебиторская задолженность	314,788	403,021
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(15,625)	(15,625)
	569,241	934,230
Прочие нефинансовые активы:		
Расходы будущих периодов	438,240	518,989
Прочие налоги к возмещению	374,206	329,702
	812,446	848,691
	1,381,687	1,782,921

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

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Операции обратное «РЕПО»	3,612,501	-
Деньги на валютных счетах в банках	3,233,016	1,168,759
Деньги на счетах в банках, в тенге	191,078	1,033,747
Деньги в пути	141,063	56,111
Деньги на счете у брокера (Примечание 27)	63,181	82,005
Деньги в кассе	7,022	6,196
	7,247,861	2,346,818

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	4,010,371	1,118,388
Доллары США	3,077,692	974,800
Российские рубли	152,218	106,632
Киргизские сомы	6,331	64,860
Евро	1,244	79,010
Узбекские сумы	-	2,726
Китайские юани	-	399
Прочее	5	3
	7,247,861	2,346,818

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

19. КАПИТАЛ

Зарегистрированный и выпущенный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге соответственно. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. акционерный капитал состоял из 1,800,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, 1,642,092 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 10,638 простых акций с номинальной стоимостью 3,633.54 тенге каждая и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. акционеры Группы представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Мажибаяев К.К.	96.65%	62.04%	1,944,771	1,944,771	944,726	944,726
Калтаев Т.С.	1.49%	0.96%	30,000	30,000	33,400	33,400
Агыбаев А.Е.	0.94%	0.60%	19,000	19,000	21,125	21,125
Баязеров Р.Д.	0.91%	0.58%	18,355	18,355	20,481	20,481
Халяпин А.В.	0.01%	0.01%	138	138	501	501
Кошкинбаяев Е.Ж.	0.00%	35.81%	-	1,122,352	-	656,699
	100%	100%	2,012,264	3,134,616	1,020,233	1,676,932

По состоянию на 31 декабря 2019 г. выкупленные простые акции составили 163,364 тыс. тенге или 318,114 простых акций. По состоянию на 31 декабря 2020 г. выкупленные простые акции составили 820,063 тыс. тенге или 1,440,466 простых акций.

В 2020 г. Группа выкупила акции с номинальной стоимостью 1000 тенге у Кошкинбаяева Е. Ж. в количестве 655,031 штук по цене 1000 тенге за одну акцию, в количестве 466,991 штук по цене 1 тенге за одну акцию и в количестве 330 штук по цене 3,633.54 тенге за одну акцию за 1,534,928 тыс. тенге. В результате данного выкупа Группа признала убыток на сумму 878,229 тыс. тенге в составе нераспределённой прибыли.

В 2019 г. Группа выкупила акции с номинальной стоимостью 1000 тенге у Агыбаева А. Е. в количестве 3,655 штук по цене 4,265 тенге за одну акцию. Также Группа выкупила акции с номинальной стоимостью 1000 тенге у Баязерова Р. Д. в количестве 10,000 штук по цене 4,265 тенге за одну акцию.

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров, Группа выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год, из которых 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая. Привилегированные акции не размещались в 2020 и 2019 гг. По состоянию на 31 декабря 2019 г., привилегированные акции были размещены в дочерней компании ТОО «RG Brands Kazakhstan».

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2020 г. ТОО «RG Brands Kazakhstan» реализовала 789,500 штук привилегированных акции с номинальной стоимостью 1,200 тенге акционерам АО «RG Brands» за 371,855 тыс. тенге, в результате чего Группа признала уменьшение нераспределённой прибыли на сумму 575,545 тыс. тенге.

В 2020 г. АО «RG Brands» выкупила у акционеров данные привилегированные акции за 947,400 тыс. тенге.

В 2020 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2019 г. в размере 4,000,020 тыс. тенге. В 2019 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2018 г. в размере 1,750,025 тыс. тенге.

20. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв переоценки основных средств	4,805,472	3,665,875
Резерв курсовых разниц	(657,543)	(245,669)
	4,147,929	3,420,206

21. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	19,108,565	13,855,075
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	13,449,022	17,644,228
	32,557,587	31,499,303
Вознаграждения к уплате	340,857	499,071
Итого заемные средства	32,898,444	31,998,374

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
По требованию или в течение одного года	13,789,879	18,143,299
На второй год до пяти лет включительно	18,656,764	13,855,075
Свыше пяти лет	451,801	-
	32,898,444	31,998,374

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Долгосрочные займы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Краткосрочные банковские займы

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2020 г. Группа заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «ForteBank» на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Цель использования займа – пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии – 36 месяцев. Данный транш субсидирован

АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ», конечная ставка составляет 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2,975,000 тыс. тенге.

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

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

Долгосрочные договоры займов содержат условия, требующие соблюдение определенного уровня показателей деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений (Примечание 28).

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	26,473,761	22,329,295
Российские рубли	6,424,683	9,669,079
	32,898,444	31,998,374

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

	1 января 2020 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен- ные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 г.
Займы	31,998,374	3,291,596	(1,537,164)	3,743,347	(3,901,561)	(696,148)	32,898,444

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

	1 января 2019г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен- ные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2019 г.
Займы	22,817,031	8,223,600	-	2,792,169	(2,580,764)	746,338	31,998,374

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

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
За сырье и материалы	3,961,799	4,647,423
За услуги	3,303,249	3,651,562
За упаковочные материалы	727,919	508,576
За товары	301,666	125,318
За основные средства	30,223	78,627
	8,324,856	9,011,506
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(869,820)	(876,772)
	7,455,036	8,134,734

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	3,814,896	5,287,753
Доллары США	2,861,074	2,021,625
Китайские юани	659,806	730,603
Российские рубли	470,390	499,156
Евро	430,939	349,052
Киргизские сомы	87,751	123,317
Узбекские сумы	-	-
	8,324,856	9,011,506

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	731,349	713,007
Прочие налоги	93,641	92,378
	824,990	805,385

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По займам, полученным от ДБ АО «Сбербанк» и АО «Altyn Bank», на 31 декабря 2020 г. Группа признала доходы будущих периодов на сумму 1,537,164 тыс. тенге (Примечание 21).

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

Доходы будущих периодов представляют собой государственные субсидии, предоставленные в виде субсидированной ставки вознаграждения (Примечание 21).

25. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

	Соки и напитки	Пакетирован- ный чай, пакетирован- ное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолиди- рованно
2020 г.				
Выручка	53,418,167	21,936,693	65,142	75,420,002
Расходы по финансированию	(2,339,165)	(960,601)	(2,852)	(3,302,618)
Износ и амортизация	1,604,504	658,905	1,957	2,265,366
Прибыль до налогообложения	11,250,850	4,620,272	13,720	15,884,842
Расходы по подоходному налогу	(919,487)	(377,596)	(1,121)	(1,298,204)
Прибыль за год	10,331,363	4,242,676	12,599	14,586,638
2019 г.				
Выручка	46,782,963	19,400,347	105,714	66,289,024
Расходы по финансированию	(2,009,853)	(833,463)	(4,542)	(2,847,858)
Износ и амортизация	1,626,741	674,590	3,676	2,305,007
Прибыль до налогообложения	5,038,221	2,089,291	11,385	7,138,897
Расходы по подоходному налогу	(364,014)	(150,953)	(823)	(515,790)
Прибыль за год	4,674,206	1,938,339	10,562	6,623,107

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Раскрытие прочей информации:

	<u>Соки и напитки</u>	<u>Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания</u>	<u>Товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2020 г.				
Приобретение основных средств	1,693,223	626,261	3,631	2,323,115
31 декабря 2019 г.				
Приобретение основных средств	455,737	188,989	1,030	645,756

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

	<u>Соки и напитки</u>	<u>Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания</u>	<u>Товары для перепродажи</u>	<u>Консолиди- рованно</u>
На 31 декабря 2020 г.				
Сегментные активы	58,669,463	24,093,189	71,546	82,834,198
Сегментные обязательства	31,451,786	12,915,984	38,355	44,406,125
Обязательства по отложенному налогу	2,987,733	1,226,942	3,643	4,218,318
Итого обязательства	34,439,519	14,142,926	41,998	48,624,443
На 31 декабря 2019 г.				
Сегментные активы	48,332,924	20,043,098	109,216	68,485,238
Сегментные обязательства	29,984,232	12,434,110	67,754	42,486,096
Обязательства по отложенному налогу	2,406,710	998,034	5,438	3,410,182
Итого обязательства	32,390,942	13,432,144	73,192	45,896,278

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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Выручка Группы внешним покупателям в разрезе по странам приводится ниже:

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2020 г.	2019 г.
Республика Казахстан	62,719,933	54,766,962
Кыргызская Республика	10,103,501	8,778,234
Российская Федерация	2,524,283	2,693,255
Таджикистан	42,419	36,091
Китайская Народная Республика	28,374	14,482
Корея	1,492	-
	75,420,002	66,289,024

26. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В соответствии с законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в силу 1 января 1998 г. и заменившим предыдущую солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную систему, все работники имеют право на получение гарантированных пенсионных выплат, если у них есть трудовой стаж от 1 января 1998 г. пропорционально историческим данным. Они также имеют право на получение пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов с индивидуальных пенсионных накопительных счетов, обеспеченных обязательными пенсионными отчислениями в размере 10% от заработной платы.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с г-ном Мажимаевым К.К., являющимся основным акционером Компании (Примечание 19).

Операции между Компанией и ее дочерними компаниями исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании. Данные по операциям между Группой и связанными сторонами раскрываются ниже.

Операции со связанными сторонами включают:

- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг;
- услуги по поддержанию маркетинговых активностей.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Торговые операции

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
ТОО «RESMI» Прямые инвестиции», компания под общим контролем	5,979	14,829	92,401	235,988
Прочие компании под общим контролем	-	-	9,824	250,063
	5,979	14,829	102,225	486,051

Прочие текущие активы

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	Задолженность связанных сторон	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<i>Компании под общим контролем:</i>		
- Деньги на счете у брокера (Примечание 18)	63,181	82,005
- Задолженность по торговым и прочим операциям (Примечание 17)	17,389	256,022
	80,570	338,027

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.

Прочие операции:

19 марта 2020 г. Группа 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 16).

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается собранием акционеров в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями, решениями акционеров и приказами о премировании.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Все компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 гг., составили 236,817 тыс. тенге и 176,401 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

28. 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 Группы является поддержание сильной финансовой позиции, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Группы, 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. По сравнению с 2019 г. общая стратегия Группы не изменилась.

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 Группы базируется на очевидности основных рисков, препятствующих достижению бизнес целей Группы. Это относится ко всем областям риска: стратегическим, операционным, финансовым рискам и рискам, связанным с несчастными случаями и стихийными бедствиями. Управление рисками в Группе – это систематический и про-активный процесс анализа, оценки и управления всеми благоприятными возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями Группы.

Принципы, закрепленные в Политике по управлению рисками Группы и принятые Комитетом по аудиту Совета Директоров, требуют, чтобы управление рисками и его элементы были интегрированы в бизнес процессы. Один из главных принципов – лицо, ответственное за бизнес процесс или службу, должно быть также ответственным за риск.

По основным рискам готовятся отчеты руководителям на уровне дивизионов и Группы для создания уверенности в отношении бизнес рисков и для возможности приоритизации внедрения управления рисками в Группе. В дополнение к общим принципам, существуют специальные политики по управлению рисками, относящиеся, например, к казначейским рискам и рискам, связанным с финансированием клиентов.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Категории финансовых инструментов

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы (Примечание 16)	32,490,057	28,455,710
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению (Примечания 15, 17)	2,252,375	3,021,093
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	7,247,861	2,346,818
Банковские депозиты	671,788	610,474
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Кредиторская задолженность (Примечание 22)	7,455,036	8,134,734
Займы (Примечание 21)	32,898,444	31,998,374
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 22)	1,002,867	911,565
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	605,994	491,977

Задачи управления финансовыми рисками

Ключевыми финансовыми целями для Группы являются устойчивый прибыльный рост, генерирование денежных потоков, операционная эффективность и сильный баланс. Для Казначейства Группы установлена цель: обеспечение Группы доступным и при этом дешевым фондированием в течение всего времени, а также идентифицировать, оценивать, и хеджировать финансовые риски в тесном сотрудничестве с бизнес дивизионами. В Группе усилия фокусируются на создании ценности для акционеров. Служба Казначейства достигает этой цели путем минимизации неблагоприятного воздействия, вызываемого колебаниями на финансовых рынках, на прибыльность соответствующих бизнес дивизионов, и путем управления структурой баланса Группы.

Политика Казначейства обеспечивает принципы для общего управления финансовыми рисками и определяет распределение ответственности за управление финансовыми рисками в Группе. Операционные политики охватывают специальные области, такие как валютный риск, риск, связанный с процентными ставками, а также риск ликвидности и кредитный риск. Для Группы разработаны подробные Стандартные Операционные Процедуры, дополняющие Политику Казначейства в вопросах, связанных с управлением финансовыми рисками.

Рыночные риски

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Группа снижает данный риск путем снижения доли валютных операций, использования хеджирования и заключения форвардных контрактов.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	36,245,582	30,040,032	2,861,074	2,021,625
Российские рубли	341,611	425,198	6,895,073	10,168,235
Киргизские сомы	155,359	171,133	87,751	123,317
Евро	1,386	79,010	430,939	349,052
Узбекские сумы	-	2,726	-	-
Китайские юани	-	399	659,806	730,603
Прочее	4	3	-	-

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

	Влияние доллара США (i)		Влияние Рубля (ii)	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6,676,902	5,603,681	(1,310,692)	(1,948,607)

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

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

Риск, связанный с процентной ставкой

Группа 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 Группу риску, связанному с процентной ставкой.

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

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

Группа 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 Группы. Группа осуществляет жесткий мониторинг величины этих заимствований в отношении оборота по ключевым клиентам.

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов, систематически анализируется, наблюдается и управляется менеджером по работе с дебиторской задолженностью Группы, подчиняющимся Финансовому Директору. Значительные изменения по кредитным рискам одобряются Кредитным комитетом Группы в соответствии с принципами, определенными в Кредитной политике Компании, и в соответствии с процессом одобрения кредита. Кредитный комитет состоит из Финансового Директора, менеджера по работе с дебиторской задолженностью и представителем департамента продаж.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 1,740,271 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 2,223,805 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. Группа минимизирует финансовый кредитный риск путем диверсификации финансовых инструментов и мониторинга рейтингов крупных банков и финансовых институтов. Группа заключила договор займа с Area Plus DMCC и передала право на временное пользование ценными бумагами. Возврат займа будет в виде погашения займа или ценными бумагами (Примечание 16). По состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость займа составляет 32,490,057 тыс. тенге (Примечание 16), что представляет собой значительную концентрацию кредитного риска по финансовым активам и составляет 60% от общей суммы текущих активов Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Area Plus DMCC владеет портфелем ценных бумаг, который включает в основном денежные средства и их эквиваленты на счетах банка Julius Bär & Co (Примечание 16). Рейтинг банка Julius Bär & Co. составил А3, согласно рейтинговому агентству Moody's. Рейтинги прочих банков, в котором размещены денежные средства и эквиваленты (Примечание 18) находятся в пределах В2-Аа3.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей консолидированного 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. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, принимая во внимание их кредитное качество. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов под обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы без учета полученного обеспечения и гарантий.

Риск ликвидности

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

Международная кредитоспособность Группы позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. Рейтинг Группы в 2020 г. был утвержден рейтинговым агентством Moody's на уровне В2 стабильный.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Таблица по риску ликвидности

В следующей таблице представлены контрактные сроки производных финансовых активов и обязательств Группы, 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) Группа ожидает получение оплаты и б) от Группы может быть потребована оплата.

2020 г.	Средне- взве- шенная эффе- ктив- ная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	1,683,134	-	-	1,683,134
Прочие финансовые активы	0.44%	32,490,057	-	-	32,490,057
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	569,241	-	-	569,241
Банковские депозиты	1.5%	671,788	-	-	671,788
Денежные средства и их эквиваленты	-	7,247,861	-	-	7,247,861
		42,662,081	-	-	42,662,081
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	7,455,036	-	-	7,455,036
Долгосрочная кредиторская задолженность	4.1%	-	1,002,867	-	1,002,867
Займы	8.34%	16,362,125	21,573,419	503,596	38,439,140
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	-	605,994	-	-	605,994
		24,423,155	22,576,286	503,596	47,503,037

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

2019 г.	Средне- взве- шенная эффе- ктив- ная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,086,863	-	-	2,086,863
Прочие финансовые активы	1.4%-3.8%	28,455,710	-	-	28,455,710
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	934,230	-	-	934,230
Банковские депозиты	1.5%	610,474	-	-	610,474
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,346,818	-	-	2,346,818
		34,434,095	-	-	34,434,095
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	8,134,734	-	-	8,134,734
Долгосрочная кредиторская задолженность	4.1%	-	911,565	-	911,565
Займы	9.85%	20,786,449	16,172,770	-	36,959,219
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	-	491,977	-	-	491,977
		29,413,160	17,084,335	-	46,497,495

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 18,010,643 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 15,175,623 тыс. тенге).

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на оценочных дисконтированных потоках денежных средств с применением действующих процентных 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 и прочих текущих активов приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочного характера. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость займов, кредиторской задолженности, долгосрочной кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	-	32,490,057	-	32,490,057
Итого	-	32,490,057	-	32,490,057
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	53,037	53,037
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	26,512,484	26,512,484
Итого	-	-	26,565,521	26,565,521

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	16,672,321	11,783,389	-	28,455,710
Итого	16,672,321	11,783,389	-	28,455,710
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	612,211	612,211
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	22,317,700	22,317,700
Итого	-	-	22,929,911	22,929,911

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Методы оценки и ключевые исходные данные
<i>Финансовые активы</i> Прочие финансовые активы	Уровень 2: Заем выданный Area Plus DMCC: Наименьшее из дисконтированных денежных потоков по ставке дисконта, которая соответствует рыночным ставкам на конец отчетного периода, и справедливой стоимости переданных ценных бумаг, которая определена на основании котировочных цен, предоставленных эмитентом Bank Julius Bär&Co, на рынках, которые не активны.
<i>Прочие активы</i> Инвестиционная недвижимость	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 Группы как единицы, генерирующей денежные потоки. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 12.

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

Группа стремится принять необходимые меры, чтобы все финансовые, репутационные и прочие убытки Группы 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 Группы 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).

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам. Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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

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

Налогообложение и правовая среда

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

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

Условия кредитных соглашений

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Юридические вопросы

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

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2021 г. на основании решения общего собрания акционеров, Группа ликвидировала дочернюю компанию ООО «RG Brands Tashkent».

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

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

31. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 6 мая 2021 г.