



## **АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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	14-65

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке 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 2021 г., была утверждена руководством 21 апреля 2022 г.

От имени руководства Группы:

  
Калтаев Т. С.  
Председатель правления

21 апреля 2022 г.



  
Иванова Н. А.  
Главный бухгалтер

21 апреля 2022 г.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам акционерного общества «RG Brands»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «RG Brands» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год 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.

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



---

**Почему мы считаем вопрос  
ключевым для аудита?**

**Соблюдение условий договоров  
займов**

Как указано в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость займов, полученных Группой, составила 40,698,424 тыс. тенге. При этом, часть договоров содержат условия, требующие достижения определенного уровня показателей деятельности Группы. В случае неисполнения данных условий займодатели получают право требовать досрочного погашения суммы задолженности по займам.

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

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

**Что было сделано в ходе аудита?**

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

Мы проанализировали договоры займов Группы, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2021 г., и получили понимание условий данных договоров, в том числе условий, нарушение которых может привести к кросс-дефолту.

Мы ознакомились с протоколами совета директоров, чтобы подтвердить полноту реестра договоров займов.

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

Мы проверили корректность классификации займов, отраженных в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г., в качестве краткосрочных или долгосрочных.

## **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 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, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, 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.



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



Жангир Жильсбаев  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

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

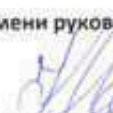
21 апреля 2022 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2021 г.	2020 г.
Выручка	5	100,122,003	75,420,002
Себестоимость	6	(55,362,115)	(40,222,146)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>44,759,888</b>	<b>35,197,856</b>
Расходы по реализации	7	(23,441,747)	(14,604,419)
Общие и административные расходы	8	(6,365,038)	(5,012,451)
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>14,953,103</b>	<b>15,580,986</b>
Расходы по финансированию	9	(3,764,131)	(3,302,618)
Доход от курсовой разницы, нетто	16	52,806	3,300,912
Инвестиционные доходы		364,669	257,963
Прочие доходы		124,162	47,599
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>11,730,609</b>	<b>15,884,842</b>
Расходы по подоходному налогу	10	(2,109,464)	(1,298,204)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>9,621,145</b>	<b>14,586,638</b>
<b>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</b>			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Доход от переоценки основных средств	12	-	3,556,524
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовая разница от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		(83,553)	(411,874)
Прочий совокупный (убыток)/доход за год за вычетом подоходного налога		(83,553)	3,144,650
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>9,537,592</b>	<b>17,731,288</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
В расчете базовой и разводненной на простую акцию, в тенге	11	4,907	5,894

От имени руководства Группы:

  
Калтаев Т. С.  
Председатель правления

21 апреля 2022 г.

  
Иванова Н. А.  
Главный бухгалтер

21 апреля 2022 г.

Примечания на стр. 14-65 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	12	27,671,972	26,824,238
Инвестиционная недвижимость		53,037	53,037
Авансы выданные	13	2,434,213	1,507,604
Гудвил		68,026	68,026
Активы в форме права пользования		206,078	42,367
Нематериальные активы		82,585	103,524
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>30,515,911</b>	<b>28,598,796</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	14	18,981,900	9,169,138
Торговая дебиторская задолженность	15	2,344,219	1,683,134
Авансы выданные	13	3,504,591	1,589,808
Прочие финансовые активы	16	29,599,269	32,490,057
Прочие текущие активы	17	1,492,989	1,381,687
Банковские депозиты	18	1,320,710	671,788
Денежные средства и их эквиваленты	18	6,092,477	7,247,861
Активы, предназначенные для продажи		-	1,929
<b>Итого текущие активы</b>		<b>63,336,155</b>	<b>54,235,402</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>93,852,066</b>	<b>82,834,198</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Выпущенный капитал	19	2,787,696	2,787,696
Выкупленные простые акции	19	(820,488)	(820,063)
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	19	(947,400)	(947,400)
Резервы	20	3,409,816	4,147,929
Нераспределенная прибыль		20,917,682	29,041,593
<b>Итого капитал</b>		<b>25,347,306</b>	<b>34,209,755</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы	21	31,596,781	19,108,565
Кредиторская задолженность	22	936,048	869,820
Доходы будущих периодов	24	963,991	1,023,521
Обязательства по аренде		51,142	21,606
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	3,977,463	4,218,318
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>37,525,425</b>	<b>25,241,830</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Кредиторская задолженность	22	17,163,489	7,455,036
Займы	21	9,101,643	13,789,879
Корпоративный подоходный налог к уплате		376,238	117,426
Прочие налоги к уплате	23	1,689,319	824,990
Обязательства по аренде		159,440	38,081
Доходы будущих периодов	24	1,609,994	513,643
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		879,212	643,558
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>30,979,335</b>	<b>23,382,613</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>93,852,066</b>	<b>82,834,198</b>

От имени руководства Группы:

Калтаев Т. С.  
Председатель правления

21 апреля 2022 г.



Иванова Н. А.  
Главный бухгалтер

21 апреля 2022 г.

Примечания на стр. 14-65 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 2021 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 2020 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 акций АО «RG Brands» (Примечание 19)	-	-	947,400	-	-	(575,545)	371,855
Выкуп привилегированных акций АО «RG Brands» (Примечание 19)	-	(656,699)	(947,400)	-	-	(878,229)	(947,400)
Выкуп собственных акций (Примечание 19)	2,787,696	(820,063)	(947,400)	4,805,472	(657,543)	29,041,593	34,209,755
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	9,621,145	9,621,145
Прибыль за год	-	-	-	-	(83,553)	-	(83,553)
Прочий совокупный убыток, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	(83,553)	9,621,145	9,537,592
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	9,537,592	9,537,592
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	-	(654,560)	-	(9,900,041)	(9,900,041)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	654,560	654,560
Выкуп собственных акций (Примечание 19)	-	(425)	-	-	-	(8,499,575)	(8,500,000)
На 31 декабря 2021 г.	2,787,696	(820,488)	(947,400)	4,150,912	(741,096)	20,917,682	25,347,306

От имени руководства Группы:



Калтаев Т. С. Председатель правления

Иванова Н. А. Главный бухгалтер

21 апреля 2022 г.

21 апреля 2022 г.

Примечания на стр. 14-65 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 2021 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)


	Примечание	2021 г.	2020 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до налогообложения		11,730,609	15,884,842
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	2,453,416	2,265,366
Расходы по финансированию	9	3,764,131	3,302,618
Доход от курсовой разницы, нетто		(52,806)	(3,300,912)
Убыток от выбытия основных средств		320,661	83,454
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(295,570)	(415,365)
Инвестиционные доходы		(364,669)	(257,963)
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	254,132	282,102
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	8	2,252	8,652
Начисление/(восстановление) резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		118,100	(47,510)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	76,707	9,864
Убыток от переоценки основных средств	12	-	440,813
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>18,006,963</b>	<b>18,255,961</b>
Изменение товарно-материальных запасов		(10,067,200)	(1,631,465)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(730,524)	186,463
Изменение авансов выданных		(1,900,783)	(312,085)
Изменение прочих текущих активов		(217,381)	474,921
Изменение кредиторской задолженности		9,990,480	(86,316)
Изменение налогов к уплате		864,329	19,605
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		347,600	(96,474)
		16,293,484	16,810,610
Изменение долгосрочных авансов выданных		(716,727)	(1,214,810)
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>15,576,757</b>	<b>15,595,800</b>
Проценты уплаченные		(4,452,686)	(3,371,902)
Подходный налог уплаченный		(2,091,507)	(1,261,773)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>9,032,564</b>	<b>10,962,125</b>

# АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

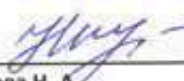
	Примечание	2021 г.	2020 г.
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3,202,351)	(2,660,026)
Поступление от продажи прочих финансовых активов		73,621,302	56,345,296
Покупка прочих финансовых активов		(70,264,207)	(58,171,591)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		1,008	935,083
Пополнение банковского депозита		(632,223)	-
Проценты полученные		80,388	13,213
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(396,083)</b>	<b>(3,538,025)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Заемные средства полученные	21	23,986,358	27,014,090
Погашение заемных средств	21	(15,366,537)	(23,722,494)
Погашение обязательств по аренде		(12,816)	(96,949)
Выкуп собственных простых акций	19	(8,500,000)	(1,534,928)
Выкуп привилегированных акций	19	-	(947,400)
Реализация привилегированных акций	19	-	371,855
Дивиденды уплаченные	19	(9,900,041)	(4,000,020)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(9,793,036)</b>	<b>(2,915,846)</b>
<b>ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>		<b>(1,156,555)</b>	<b>4,508,254</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года</b>	18	<b>7,247,861</b>	<b>2,346,818</b>
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		1,171	392,789
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года</b>	18	<b>6,092,477</b>	<b>7,247,861</b>

От имени руководства Группы:

  
Калтаев Т. С.  
Председатель правления

21 апреля 2022 г.



  
Иванова Н. А.  
Главный бухгалтер

21 апреля 2022 г.

Примечания на стр. 14-65 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 и энергетических напитков, молока, бутилированной питьевой воды, упакованного 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 2021 и 2020 гг. раскрыты в Примечании 19.

#### Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 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%
ООО «RG Brands South»	100%	-	100%	-
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	100%	100%	100%

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan» («RG Brands Kyrgyzstan») занимается продажей и распространением продукции Группы на территории Кыргызской Республики.

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

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

ООО «RG Brands South» («RG Brands South») было основано в 2021 г. в городе Ташкент с целью продажи и распространения продукции Группы на территории Республики Узбекистан.

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 South» 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, Российской Федерации и Республике Узбекистан.

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

Количество сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составило 1,277 и 1,164 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. В 2018 г. соглашение было автоматически было пролонгировано до 31 декабря 2025 года.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

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



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

---

#### 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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.

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.

#### 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.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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 отчетности компаний «RG Brands Kyrgyzstan», «RG Brands South» «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).

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

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

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

---

**Признание выручки**

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

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

---

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

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

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в 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.

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



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

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение 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.

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

---

*Текущий налог*

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(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 незначительной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

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

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

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



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

---

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

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

**Товарно-материальные запасы**

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

**Финансовые инструменты**

**Финансовые активы**

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

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.

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

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.

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, не предусматривающей удержание активов с целью получения предусмотренных договором денежных потоков;
- Активы, отнесенные к категории ОССЧПУ путем применения опции учета по справедливой стоимости.

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

---

Все указанные активы оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки 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 купонные облигации Bank Julius Bär & Co и государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан, которые учитываются как ССЧПУ, а также включают задолженности Atea Plus DMCC, которые учитываются по амортизированной стоимости и ССЧПУ, в зависимости от условий договора.

***Финансовые обязательства***

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

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

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

*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.

**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.



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### 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.

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

## 5. ВЫРУЧКА

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и газированных безалкогольных напитков	77,004,063	53,418,167
Реализация упакованного чая, пакетированного молока и продуктов питания	22,977,900	21,936,693
Доход от реализации товаров для перепродажи	140,040	65,142
	<u>100,122,003</u>	<u>75,420,002</u>

## 6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Сырье и прочие материалы	50,372,929	36,342,930
Заработная плата и соответствующие налоги	1,403,030	1,023,283
Износ и амортизация	1,387,011	1,259,638
Ремонт	1,095,387	850,563
Коммунальные услуги	741,808	502,789
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	143,337	84,077
Прочие затраты	218,613	158,866
	<u>55,362,115</u>	<u>40,222,146</u>



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### 7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	7,880,121	4,901,601
Расходы по торговым представителям	5,826,918	4,037,918
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	4,625,478	2,612,109
Заработная плата и соответствующие налоги	1,955,624	1,377,854
Износ и амортизация	890,001	815,930
Складские услуги	843,409	732,864
Расходы на рекламу и рекламные материалы	336,681	333,457
Списание материалов	31,649	7,231
Командировочные расходы	7,307	16,041
Налоги, кроме подоходного налога	279	192
Прочие расходы по реализации	1,339,850	870,322
Возмещение расходов по реализации	(295,570)	(1,101,100)
	<b>23,441,747</b>	<b>14,604,419</b>

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

#### 8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	2,803,940	2,504,688
Налоги, кроме подоходного налога	471,363	287,738
Информационные услуги	460,741	163,091
Банковские услуги	306,410	212,627
Консалтинговые услуги	242,411	285,983
Списание бракованных товаров	222,483	274,871
Ремонт	194,800	137,578
Износ и амортизация	176,404	189,798
Юридические услуги	126,653	72,859
Командировочные расходы	114,606	167,848
Представительские расходы	106,197	89,288
Коммунальные услуги	104,287	77,406
Транспортные расходы	102,697	94,189
Услуги связи	91,539	112,907
Страхование	79,789	124,476
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	76,707	9,864
Услуги охранных агентств	72,043	61,780
Обучение	35,169	45,601
Расходы по пеням и штрафам	9,698	6,961
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	2,252	8,652
Прочее	564,849	84,246
	<b>6,365,038</b>	<b>5,012,451</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### 9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы	3,645,243	3,217,232
Прочее	118,888	85,386
	<u>3,764,131</u>	<u>3,302,618</u>

#### 10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	2,350,319	1,379,199
Экономия по отложенному подоходному налогу	(240,855)	(80,995)
Итого расходы по подоходному налогу	<u>2,109,464</u>	<u>1,298,204</u>

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Активы по отложенному подоходному налогу:</b>		
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	46,302	44,437
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	79,703	56,083
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	15,916	15,466
Налоги	6,412	4,352
Прочее	901	27,267
	<u>149,234</u>	<u>147,605</u>
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу:</b>		
Основные средства и нематериальные активы	(4,118,640)	(4,357,450)
Прочее	(8,057)	(8,473)
	<u>(4,126,697)</u>	<u>(4,365,923)</u>
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто</b>	<u>(3,977,463)</u>	<u>(4,218,318)</u>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2021 и 2020 гг. составляла 20%.

# АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	11,730,609	15,884,842
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	2,346,122	3,176,968
Необлагаемые доходы	(298,403)	(1,971,342)
Расходы, не подлежащие вычету	61,745	92,578
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>2,109,464</b>	<b>1,298,204</b>

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2021 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	44,437	1,865	-	46,302
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	56,083	23,620	-	79,703
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	15,466	450	-	15,916
Налоги	4,352	2,060	-	6,412
Прочие активы	27,267	(26,366)	-	901
Прочие обязательства	(8,473)	416	-	(8,057)
Основные средства и нематериальные активы	(4,357,450)	238,810	-	(4,118,640)
	<b>(4,218,318)</b>	<b>240,855</b>	<b>-</b>	<b>(3,977,463)</b>
	На 1 января 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2020 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	57,963	(13,526)	-	44,437
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	45,585	10,498	-	56,083
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	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)
	<b>(3,410,182)</b>	<b>80,995</b>	<b>(889,131)</b>	<b>(4,218,318)</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### 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.

	2021 г.	2020 г.
Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию		
Прибыль за год	9,621,145	14,586,638
Средневзвешенное количество простых акций	1,960,759	2,474,741
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге</b>	<b>4,907</b>	<b>5,894</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 31 декабря 2020 гг. балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	25,264,721	34,106,231
Количество размещенных простых акций (Примечание 19)	1,587,264	2,012,264
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	<b>15,917</b>	<b>16,949</b>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
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)	789,500	789,500
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге</b>	<b>1,200</b>	<b>1,200</b>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

(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 2020 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
Поступления	-	-	2,078,083	11,957	373,266	1,135,550	3,598,856
Внутренние перемещения	-	(400,376)	75,392	2,675	10,554	311,755	-
Выбытия	-	(18,946)	(5,731)	(2,295)	(23,825)	(317,849)	(368,646)
На 31 декабря 2021 г.	2,012,127	5,712,608	21,883,892	140,591	1,671,034	1,196,011	32,616,263
Накопленный износ							
На 1 января 2020 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)
Начисление за год	-	(481,753)	(1,844,380)	(5,117)	(98,203)	-	(2,429,453)
Выбытия	-	18,946	1,955	2,252	23,824	-	46,977
На 31 декабря 2021 г.	-	(595,029)	(3,077,924)	(127,933)	(1,143,405)	-	(4,944,291)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2021 г.	2,012,127	5,117,579	18,805,968	12,658	527,629	1,196,011	27,671,972
31 декабря 2020 г.	2,012,127	5,999,708	18,500,649	3,186	242,013	66,555	26,824,238



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

---

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные средства с балансовой стоимостью 16,386,916 тыс. тенге и 10,665,460 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 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.

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составила бы 22,185,902 тыс. тенге и 22,147,825 тыс. тенге, соответственно.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### 13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
<b>Долгосрочные:</b>		
Авансы выданные	1,617,518	1,214,810
Авансы выданные за основные средства	425,000	215,118
Прочее	391,695	77,676
	<u>2,434,213</u>	<u>1,507,604</u>
<b>Текущие:</b>		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	3,704,938	1,736,596
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(200,347)	(146,788)
	<u>3,504,591</u>	<u>1,589,808</u>

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

#### 14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Готовая продукция	7,050,612	4,257,117
Сырье	7,206,184	2,940,545
Упаковочные материалы	3,129,189	1,009,592
Запасные части	918,299	397,331
Прочее	757,196	641,881
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(79,580)	(77,328)
	<u>18,981,900</u>	<u>9,169,138</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 5,166,207 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 4,003,080 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 21).

#### 15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	2,358,857	1,740,271
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(14,638)	(57,137)
	<u>2,344,219</u>	<u>1,683,134</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	1,802,314	1,338,526
Российские рубли	284,306	189,393
Киргизские сомы	154,641	149,028
Доллары США	102,958	6,045
Евро	-	142
	<b>2,344,219</b>	<b>1,683,134</b>

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

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки			Итого
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	0.30%	47.85%	100%	
Валовая балансовая стоимость	2,345,991	10,098	2,768	2,358,857
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(7,038)	(4,832)	(2,768)	(14,638)

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

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки			Итого
	Не просроченная и менее 180 дней	180-360 дней	свыше 360 дней	
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)

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

#### 16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Задолженность Area Plus Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	-	20,878,091	0.44%	32,490,057
Государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан	0.08%	7,029,704	-	-
	6.50%	1,691,474	-	-
		<u>29,599,269</u>		<u>32,490,057</u>

19 марта 2020 г. Группа заключила договор займа со связанной стороной компанией Area Plus DMCC, согласно которому Группа передает право во временное пользование ценными бумагами, принадлежащими Группе. 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 планировался осуществиться 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 учитывался по ССЧПУ. Изменения справедливой стоимости данного займа отражались в составе инвестиционных доходов/расходов. Изменения, связанные с курсовой разницей, учитывались в составе доходов/убытков от курсовой разницы.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., по финансовым активам, которые учитываются по ССЧПУ и были выражены в долларах США, 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, данная операция была неденежной. В результате чего Группа прекратила признание данного займа и признала аванс выданный Area Plus DMCC.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость купонных облигации Bank Julius Bär & Co составляла 7,029,704 тыс. тенге и государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан составляла 1,691,474 тыс. тенге. Данные финансовые активы используются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения инвестиционного дохода в результате их продажи в краткосрочный период времени. Данные ценные бумаги учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

#### 17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочие текущие активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Прочие финансовые активы:</b>		
Задолженность сотрудников	161,039	252,689
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 27)	12,695	17,389
Прочая дебиторская задолженность	227,765	314,788
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(13,856)	(15,625)
	<b>387,643</b>	<b>569,241</b>
<b>Прочие нефинансовые активы:</b>		
Расходы будущих периодов	132,142	438,240
Прочие налоги к возмещению	973,204	374,206
	<b>1,105,346</b>	<b>812,446</b>
	<b>1,492,989</b>	<b>1,381,687</b>

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



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### 18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Операции обратное «РЕПО»	2,804,119	3,612,501
Деньги на валютных счетах в банках	1,929,971	3,233,016
Деньги на счетах в банках, в тенге	1,232,798	191,078
Деньги на счете у брокера	70,737	63,181
Деньги в пути	49,596	141,063
Деньги в кассе	5,256	7,022
	<b>6,092,477</b>	<b>7,247,861</b>

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	4,174,807	4,010,371
Доллары США	1,560,445	3,077,692
Российские рубли	275,799	152,218
Киргизские сомы	80,479	6,331
Евро	942	1,244
Прочее	5	5
	<b>6,092,477</b>	<b>7,247,861</b>

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

#### 19. КАПИТАЛ

Зарегистрированный и выпущенный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге соответственно. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. акционеры Группы представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Мажибаев К.К.	95.75%	96.65%	1,519,771	1,944,771	944,301	944,726
Калтаев Т.С.	1.89%	1.49%	30,000	30,000	33,400	33,400
Агыбаев А.Е.	1.20%	0.94%	19,000	19,000	21,125	21,125
Баязеров Р.Д.	1.16%	0.91%	18,355	18,355	20,481	20,481
Халяпин А.В.	0.01%	0.01%	138	138	501	501
	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1,587,264</b>	<b>2,012,264</b>	<b>1,019,808</b>	<b>1,020,233</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. выкупленные простые акции АО «RG Brands» составляли 1,865,466 штук на сумму 820,488 тыс. тенге.

В 2021 г. Группа выкупила акции с номинальной стоимостью 1 тенге у Мажибаева К. К. в количестве 425,000 штук за 8,500,000 тыс. тенге, в результате чего Группа признала уменьшение нераспределённой прибыли на сумму 8,499,575 тыс. тенге.

В 2020 г. Группа выкупила акции с номинальной стоимостью 1000 тенге у Кошкинбаева 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 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 2021 и 2020 гг.

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 2021 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2020 г. в размере 9,900,041 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.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### 20. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв переоценки основных средств	4,150,912	4,805,472
Резерв курсовых разниц	(741,096)	(657,543)
	<b>3,409,816</b>	<b>4,147,929</b>

#### 21. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Заемные средства:</b>		
Долгосрочные займы	31,596,781	19,108,565
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	8,593,667	13,449,022
	<b>40,190,448</b>	<b>32,557,587</b>
Начисленные проценты к уплате	507,976	340,857
<b>Итого заемные средства</b>	<b>40,698,424</b>	<b>32,898,444</b>

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
По требованию или в течение одного года	9,101,643	13,789,879
На второй год до пяти лет включительно	29,869,402	18,656,764
Свыше пяти лет	1,727,379	451,801
	<b>40,698,424</b>	<b>32,898,444</b>

#### *Долгосрочные займы*

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

В 2018 г. 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 2021 г. составляет 99,084 тыс. тенге. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 352,910 тыс. тенге.

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

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

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

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

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



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### Краткосрочные банковские займы

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

В 2018 г. 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 2021 г. увеличена до 7,000,000 тыс. тенге) на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии составляет 36 месяцев, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии – до 12 месяцев. Для траншей с учетом частичного субсидирования в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан конечная ставка составляет 5.75%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 87,000 тыс. тенге.

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

В 2019 г. было заключено кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Альфа-Банк» (Россия) на сумму 100,000 тыс. российских рублей. Цель использования займа – пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии в 2021 году продлен до 48 месяцев, при этом срок транша также продлен до 12 месяцев, установлена процентная ставка на уровне 9%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 100,000 тыс. российских рублей (эквивалент 577,000 тыс. тенге).

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

Все долгосрочные договоры банковских займов Группы содержат условия, требующие соблюдения определенного уровня финансовых показателей деятельности Группы, такие как коэффициент текущей ликвидности, чистый финансовый долг к собственному капиталу, чистый финансовый долг к EBITDA и прочие. Неисполнение условий по одним договорам займов может привести к кросс-дефолту по другим договорам займов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений (Примечание 29).

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	29,093,260	26,473,761
Российские рубли	11,605,164	6,424,683
	<b>40,698,424</b>	<b>32,898,444</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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 2021 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен- ные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2021 г.
Займы	32,898,444	8,619,821	(1,036,821)	4,696,422	(4,438,991)	(40,451)	40,698,424

- (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.

	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.

## 22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
За сырье и материалы	5,805,826	3,961,799
За услуги	5,311,075	3,303,249
За упаковочные материалы	3,764,728	727,919
За товары	2,581,298	301,666
За основные средства	636,610	30,223
	<b>18,099,537</b>	<b>8,324,856</b>
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(936,048)	(869,820)
	<b>17,163,489</b>	<b>7,455,036</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	11,220,034	3,814,896
Доллары США	4,521,653	2,861,074
Евро	1,193,893	430,939
Российские рубли	473,524	470,390
Киргизские сомы	305,888	87,751
Китайские юани	278,584	659,806
Узбекские сумы	105,961	-
	<b>18,099,537</b>	<b>8,324,856</b>

#### 23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	1,522,910	731,349
Прочие налоги	166,409	93,641
	<b>1,689,319</b>	<b>824,990</b>

#### 24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По займам, полученным от ДБ АО «Сбербанк», АО «Altyn Bank», АО «Евразийский банк» и АО «ForteBank» на 31 декабря 2021 г. Группа признала доходы будущих периодов на сумму 2,573,985 тыс. тенге (Примечание 21).

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

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### 25. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

	Соки и напитки	Упакованный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолиди- рованно
<b>2021 г.</b>				
Выручка	77,004,063	22,977,900	140,040	100,122,003
Расходы по финансированию	(2,895,002)	(863,864)	(5,265)	(3,764,131)
Износ и амортизация	1,886,928	563,056	3,432	2,453,416
Прибыль до налогообложения	9,022,038	2,692,163	16,408	11,730,609
Расходы по подоходному налогу	(1,622,394)	(484,120)	(2,950)	(2,109,464)
Прибыль за год	7,399,644	2,208,043	13,458	9,621,145
<b>2020 г.</b>				
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

#### Раскрытие прочей информации:

	Соки и напитки	Упакованный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
<b>31 декабря 2021 г.</b>				
Приобретение основных средств	2,627,165	971,691	-	3,598,856
<b>31 декабря 2020 г.</b>				
Приобретение основных средств	1,693,223	626,261	3,631	2,323,115

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., не было продаж внутри сегментов. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики 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.

	Соки и напитки	Упакованный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидированно
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
Сегментные активы	66,473,153	27,297,851	81,062	93,852,066
Сегментные обязательства	45,703,127	18,768,436	55,734	64,527,297
Обязательства по отложенному налогу	2,817,141	1,156,887	3,435	3,977,463
Итого обязательства	48,520,268	19,925,323	59,169	68,504,760
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>				
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

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.

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

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2021 г.	2020 г.
Республика Казахстан	81,436,748	62,719,933
Кыргызская Республика	15,547,082	10,103,501
Российская Федерация	3,063,314	2,524,283
Таджикистан	42,788	42,419
Республика Узбекистан	17,725	-
Китайская Народная Республика	14,346	28,374
Корея	-	1,492
	<b>100,122,003</b>	<b>75,420,002</b>

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



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### 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 2021 и 2020 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 Мажибаевым 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.

##### Торговые операции

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
ТОО «RESMI» Прямые инвестиции», компания под общим контролем	15,465	5,979	387	92,401
Прочие компании под общим контролем	-	-	24,965	9,824
	<u>15,465</u>	<u>5,979</u>	<u>25,352</u>	<u>102,225</u>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### Прочие текущие активы

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

	Задолженность связанных сторон	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Компании под общим контролем:</i>		
- Задолженность по торговым и прочим операциям (Примечание 17)	12,695	17,389
	<u>12,695</u>	<u>17,389</u>

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

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

Все компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составили 267,484 тыс. тенге и 236,817 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 2020 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 долевого инструмента 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

#### Категории финансовых инструментов

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы (Примечание 16)	8,721,178	32,490,057
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Прочие финансовые активы (Примечание 16)	20,878,091	-
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению (Примечания 15, 17)	2,731,862	2,252,375
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	6,092,477	7,247,861
Банковские депозиты	1,320,710	671,788
<b>Финансовые обязательства</b>		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Кредиторская задолженность (Примечание 22)	17,163,489	7,455,036
Займы (Примечание 21)	40,698,424	32,898,444
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 22)	936,048	869,820
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	831,512	605,994

#### 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллары США	30,262,091	36,245,582	4,521,653	2,861,074
Российские рубли	560,105	341,611	12,078,688	6,895,073
Киргизские сомы	235,120	155,359	305,888	87,751
Евро	942	1,386	1,193,893	430,939
Узбекские сумы	-	-	105,961	-
Китайские юани	-	-	278,584	659,806
Прочее	5	5	-	-

#### 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 функциональной валюты компании Группы. Положительное число ниже означает увеличение прибыли и прочего капитала там, где тенге укрепляется на 20% в сравнении с соответствующей валютой. Для 20% ослабления тенге в сравнении с соответствующей валютой будет иметь место равнозначный результат с противоположным воздействием на прибыль и прочий капитал, и остатки, показанные ниже, будут отрицательными.

	Влияние доллара США (i)		Влияние Рубля (ii)		Влияние доллара Евро (iii)	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5,148,088	6,676,902	(2,303,717)	(1,310,692)	(238,590)	(85,911)

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(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 2021 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 2021 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 2,358,857 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,740,271 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.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 20,878,091 тыс. тенге (Примечание 16), что представляет собой значительную концентрацию кредитного риска по финансовым активам и составляет 33% от общей суммы текущих активов Группы. Группа считает, что сумма задолженности возмещаемая в связи с тем, что Группа проанализировала состав активов и обязательств Area Plus DMCC в отчете о финансовом положении данной компании по состоянию на 31 декабря 2021, и считает, что Area Plus DMCC сможет исполнить свои обязательства перед Группой в установленный срок.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа владеет портфелем ценных бумаг, который включает купонные облигации Bank Julius Bär & Co и государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан (Примечание 16). Рейтинг банка Julius Bär & Co. составил Aa3, согласно рейтинговому агентству Moody's. Рейтинги прочих банков, в котором размещены денежные средства и эквиваленты (Примечание 18) находятся в пределах B2-Aa3.

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

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 в валюте, в которой представлена выручка. Кредитные линии предназначены для финансирования оборотного капитала и капитальных инвестиций.

Международная кредитоспособность Группы позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. Рейтинг Группы в 2021 г. был утвержден рейтинговым агентством Moody's на уровне B2 стабильный.

#### *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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

2021 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента				Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
<b>Финансовые активы:</b>					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,344,219	-	-	2,344,219
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	-	20,878,091	-	-	20,878,091
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	0.4%	8,721,178	-	-	8,721,178
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	387,643	-	-	387,643
Банковские депозиты	4.2%	1,320,710	-	-	1,320,710
Денежные средства и их эквиваленты	-	6,092,477	-	-	6,092,477
		<b>39,744,318</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39,744,318</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Кредиторская задолженность	-	17,163,489	-	-	17,163,489
Долгосрочная кредиторская задолженность	4.1%	-	1,028,814	-	1,028,814
Займы	7.81%	13,906,922	35,100,395	530,029	49,537,346
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	-	831,512	-	-	831,512
		<b>31,901,923</b>	<b>36,129,209</b>	<b>530,029</b>	<b>68,561,161</b>
	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>2020 г.</b>					
<b>Финансовые активы:</b>					
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
		<b>42,662,081</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42,662,081</b>

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

<b>Финансовые обязательства:</b>					
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
		<b>24,423,155</b>	<b>22,576,286</b>	<b>503,596</b>	<b>47,503,037</b>

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

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

#### *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 2021 г. и 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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 2021 г. и 31 декабря 2020 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 2021 г.*

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	1,691,474	7,029,704	-	8,721,178
<b>Итого</b>	<b>1,691,474</b>	<b>7,029,704</b>	<b>-</b>	<b>8,721,178</b>
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	53,037	53,037
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	25,935,674	25,935,674
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25,988,711</b>	<b>25,988,711</b>

*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
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>32,490,057</b>	<b>-</b>	<b>32,490,057</b>
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	53,037	53,037
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	26,512,484	26,512,484
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26,565,521</b>	<b>26,565,521</b>



## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

#### Финансовые активы

Прочие финансовые активы

#### Методы оценки и ключевые исходные данные

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

Уровень 2: Купонные облигации Bank Julius Bär & Co:  
Цены покупателей, котируемые на неактивном рынке и котировочные цены, предоставленные эмитентом Bank Julius Bär&Co.

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.

#### Прочие активы

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.

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.

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

Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Следовательно, 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.

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

**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 2021 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений (Примечание 21).

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

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

## АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

2 февраля 2022 г. RG Brands Holding Limited, компания под общим контролем основного акционера АО «RG Brands» Мажимаева К. К., зарегистрированная в ноябре 2021 г. в Dubai International Financial Centre (DIFC), выкупила акции у АО «RG Brands» в количестве 1,865,466 штук по 500 тенге за 1 акцию на общую сумму 932,733 тыс. тенге.

3 февраля 2022 г. RG Brands Holding Limited выкупила акции у Мажимаева К. К. в количестве 1,519,771 штук. В результате чего доля RG Brands Holding Limited в АО «RG Brands» составила 98%. Материнской компанией RG Brands Holding Limited является Area Plus DMCC. Конечным владельцем Area Plus DMCC является Мажимаев К. К.

В 2022 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2006-2008 гг., 2010 г., 2011 г., 2013-2016 гг. и 2018-2020 гг. в размере 10,251,777 тыс. тенге.

28 января 2022 г. Компания Area Plus DMCC полностью исполнила обязательства и погасила задолженность перед Группой на сумму 50,199 тыс. долларов США (эквивалент 21,761,162 тыс. тенге) (Примечание 16). За период с 31 января 2022 г. по 28 февраля 2022 г. Группа предоставила тремя траншами финансовый актив Area Plus DMCC на сумму 60,640 тыс. долларов США. В марте и апреле 2022 г. Area Plus DMCC произвела частичную оплату задолженности по данному финансовому активу на сумму 21,494 тыс. долларов США.

### 31. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 21 апреля 2022 г.