

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью АО «RG Brands» является управление холдингом (Группой) компаний, основной доход составляет роялти за пользование товарными знаками и доход от сдачи в аренду офисного здания. Дочерние организации осуществляют производство, реализацию и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, а также расфасовку и продажу чая. Деятельность Компании осуществляется 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 Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. раскрыты в Примечании 19.

Структура дочерних компаний АО «RG Brands» раскрыта в Примечании 12.

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

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

Форма собственности: Частная

Операционная среда

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

В 2024 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 81 доллар США за баррель (2023 г.: 83 доллара США за баррель). По итогам 2024 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Республики Казахстан составил 4.4% в годовом выражении (2023 г.: рост составил 5.1%). В 2024 г. инфляция в стране замедлилась, составив 8.6% в годовом исчислении (2023 г.: 9.8%).

В течение 2024 г. базовая ставка Национального Банка Республики Казахстан («НБРК») менялась с 15.75% до 14.25% годовых с коридором +/- 1.0 п. п., составив на конец года 15.25% годовых. НБРК придерживается денежно-кредитной политики в режиме инфляционного таргетирования при плавающем обменном курсе тенге. Официальный обменный курс тенге к доллару США изменился с 454.56 тенге за доллар США на 1 января 2024 г. до 523.54 тенге на 31 декабря 2024 г. Сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам бухгалтерского учета МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), которые являются обязательными для отчетного периода, который начинается 1 января 2024 г. или после этой даты. Их принятие не оказало какого-либо существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, указанные в данной отдельной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Уточнения, касающиеся последующей оценки операций по продаже и обратной аренде продавцом-арендатором;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация долговых обязательств с ковенантами;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Раскрытие информации о механизмах финансирования поставщиками.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

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

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

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия	СМСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение
Поправки к МСФО (IAS) 21 – Отсутствие возможности обмена	1 января 2025 г.
Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – 11-й том: МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10, МСФО (IAS) 7	1 января 2026 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Классификация и оценка финансовых инструментов	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. Влияние на отдельную финансовую отчетность Компании данных стандартов находится в процессе анализа.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными Советом по Международным Стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании, АО «RG Brands». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние организации учитывались по себестоимости. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 1 августа 2025 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «RG Brands», подготовленная в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными СМСФО, была представлена для открытого пользования Компанией, действующей в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Консолидированная финансовая отчетность доступна в головном офисе Компании, который расположен по адресу: 050034, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Райымбека, 212 Б.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Принципы подготовки отдельной финансовой отчетности

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. составили 1,764,680 тыс. тенге (чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. составили 12,374,034 тыс. тенге). Данные показатели сложились в основном за счет дебиторской задолженности от дочерней организации ТОО «RG Brands Kazakhstan» за пользование товарными знаками, которая по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1,296,330 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 90,349 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. Компания получила прибыль в размере 3,302,946 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания обладает достаточным уровнем ликвидности для покрытия текущих обязательств. Также по состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания имеет дебиторскую задолженность от материнской компании RG Brands Holding Limited на 737,663 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

После проведения соответствующего анализа Руководство пришло к выводу, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

Существенные положения учетной политики представлены ниже

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости за вычетом обесценения.

Операции в иностранной валюте

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

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

Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Признание выручки

Роялти за пользование товарными знаками

Выручка в отношении роялти, основанных на использовании объекта интеллектуальной собственности, признается только тогда, когда происходит выполнение (или частичное выполнение) обязанности к исполнению, на которую были отнесены какая-либо часть либо все роялти, основанные на использовании объекта интеллектуальной собственности. Согласно лицензионным договорам на торговые знаки, лицензиат обязан платить Компании лицензионное вознаграждение, в виде платежей, в размере определенного процента от дохода, полученного при реализации товаров, распространяемых под товарными знаками. Обязанность к исполнению выполняется в определенный момент времени, при реализации данных товаров.

Сдача активов в аренду

Компания заключает договоры аренды в качестве арендодателя в отношении некоторых объектов инвестиционной недвижимости (Примечания 5, 14). Выручка от аренды инвестиционной недвижимости признается в течение времени по мере предоставления арендных услуг на основании метода начисления. Признание выручки производится на систематической основе в течение срока аренды, поскольку арендатор получает и потребляет выгоды от использования актива на протяжении срока действия договора аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Налогообложение

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

Текущий и отложенный подоходный налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям отраженным в прочем совокупном доходе или непосредственно на счетах учета капитала, в этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли, относящейся к акционерам Компании, 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

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

Незавершенное строительство

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

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 отдельном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как расходы в момент их возникновения.

Износ

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

Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных самой Компанией, с момента завершения строительства и готовности к началу эксплуатации актива. Износ на землю не начисляется. Износ начисляется по прочим активам в среднем: 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - это недвижимость, удерживаемая для получения арендных платежей или для прироста стоимости капитала, или для того и другого. Первоначальная оценка производится по себестоимости, включающей покупную цену и любые непосредственно связанные расходы.

Инвестиционная недвижимость учитывается по модели учета по справедливой стоимости.

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 9 «Финансовые инструменты», после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в соответствии с бизнес-моделью организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков.

В частности:

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплатами 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

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

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

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

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

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

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

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 отдельной финансовой отчетности.

Финансовые обязательства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

4. ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Компании, описанных в Примечании 3, руководство использует суждения, которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует 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 оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Источники неопределенности в оценках

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Компания учитывает инвестиционную недвижимость по модели учета по справедливой стоимости. Оценка инвестиционной недвижимости Компании была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 31 декабря 2024 г. Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода и (б) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом, что является оценкой справедливости стоимости уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 14.

5. ВЫРУЧКА

	2024 г.	2023 г.
Доход по роялти за пользование товарными знаками (Примечание 22)	1,741,089	1,732,930
Доход от сдачи активов в аренду (Примечание 22)	399,042	66,507
	2,140,131	1,799,437

В 2021 г. процент роялти составлял 0.8%. 1 октября 2022 г. процент роялти за пользование товарными знаками был увеличен с 0.8% до 1.7% от выручки, полученной при реализации товаров, распространяемых под данными товарными знаками. В 2024 г. изменений по проценту роялти за пользование товарными знаками не было.

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Затраты на персонал	216,801	256,930
Юридические услуги	87,686	10,845
Консалтинговые услуги	60,174	51,591
Налоги, кроме подоходного налога	58,378	34,597
Командировочные расходы	19,569	9,519
Банковские услуги	5,416	5,133
Износ и амортизация	6,289	3,360
Прочее	69,133	46,819
	523,446	418,794

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., расходы на аудиторские услуги были включены в состав общих и административных расходов в размере 43,878 тыс. тенге (2023 г.: 39,449 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

7. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по задолженности перед ТОО «RG Brands Kazakhstan» (Примечание 22)	-	1,455,295
	-	1,455,295

8. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

Убыток от курсовой разницы в основном представлен убытком от курсовой разницы от прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств на сумму 814,608 тыс. тенге и доходом от курсовой разницы от дебиторской задолженности от связанных сторон и прочих финансовых активов на сумму 326,803 тыс. тенге и 152,078 тыс. тенге, соответственно. В 2023 г. убыток от курсовой разницы в основном представлен убытком от курсовой разницы от прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств на сумму 24,911 тыс. тенге и торговой дебиторской задолженности на сумму 12,939 тыс. тенге.

9. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Вознаграждение по ценным бумагам	2,380,800	23,967
Доход от покупки-продажи ценных бумаг	56,122	10,545
Вознаграждение по депозитам	7,501	37
Дивиденды от дочерних компаний	-	7,650,000
Убыток от изменения справедливой стоимости прочих финансовых активов	(48,953)	-
(Убыток)/доход от переоценки инвестиционной недвижимости	(107,978)	394,358
	2,287,492	8,078,907

В 2023 г. дочерняя компания ТОО «RG Brands Kazakhstan» решила распределить часть суммы чистого дохода за 2022 финансовый год в размере 7,650,000 тыс. тенге на выплату дивидендов Компании.

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2024 г.	2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	191,973	349,587
Расходы/(экономию) по отложенному подоходному налогу	39,685	(264,339)
Итого расход по подоходному налогу	231,658	85,248

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Экономия по отложенному подоходному налогу в 2023 г. в основном связана со списанием амортизации дисконта по задолженности перед дочерней компанией (Примечание 22).

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2024 и 2023 гг. составляла 20%.

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

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	3,534,604	7,945,939
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	706,921	1,589,188
Эффект прочих постоянных разниц	(475,263)	(1,503,940)
Расход по подоходному налогу	231,658	85,248

Эффект прочих постоянных разниц в 2023 г. в основном связан с дивидендами от дочерних компаний (Примечание 9).

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.

	2024 г.	2023 г.
Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию		
Прибыль за год	3,302,946	7,860,691
Средневзвешенное количество простых акций	3,452,730	3,452,730
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	957	2,277

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Компании выпуска простых акции.

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), Компания рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Компании, не включая нематериальные активы на 31 декабря	6,321,938	3,019,006
Количество размещенных простых акций (Примечание 19)	3,452,730	3,452,730
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	1,831	874

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций на 31 декабря (Примечание 19)	947,400	947,400
Количество размещенных привилегированных акций (Примечание 19)	789,500	789,500
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	1,200	1,200

12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря инвестиции в дочерние организации включали следующее:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	1,053,041	1,053,041
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	526	526
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	316	316
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	200	200
	1,054,083	1,054,083

Ниже приводится список дочерних организаций Компании с указанием видов деятельности, места пребывания и доли, принадлежащей Компании, по состоянию на 31 декабря:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна место- пребывания	Процент участия	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	Производство и реализация продуктов питания	Республика Казахстан	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	Реализация продуктов питания	Российская Федерация	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	Реализация продуктов питания	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	Реализация продуктов питания	Республика Казахстан	100%	100%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость				
На 1 января 2023 г.	45,964	1,234	1,043,383	1,090,581
Поступления	-	54,895	36,745	91,640
Внутренние перемещения	-	462	(462)	-
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 14)	(45,964)	-	(1,077,423)	(1,123,387)
Выбытия	-	(716)	-	(716)
На 31 декабря 2023 г.	-	55,875	2,243	58,118
Поступления	-	1,068	469,482	470,550
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 14)	-	-	(471,725)	(471,725)
Выбытия	-	(878)	-	(878)
На 31 декабря 2024 г.	-	56,065	-	56,065
Накопленный износ				
На 1 января 2023 г.	-	(1,042)	-	(1,042)
Начисление за год	-	(3,109)	-	(3,109)
Выбытия	-	671	-	671
На 31 декабря 2023 г.	-	(3,480)	-	(3,480)
Начисление за год	-	(6,218)	-	(6,218)
Выбытия	-	134	-	134
На 31 декабря 2024 г.	-	(9,564)	-	(9,564)
Балансовая стоимость на				
31 декабря 2024 г.	-	46,501	-	46,501
31 декабря 2023 г.	-	52,395	2,243	54,638

14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

10 июня 2022 г. Компания понесла затраты на постройку здания для административных целей, общей площадью 1,784 кв.м., с земельным участком площадью 0,0607 га. на общую сумму 1,089,347 тыс. тенге. В 2023 г. Компания перевела данное здание в инвестиционную недвижимость в связи с тем, что данное здание сдается в аренду ТОО «RG Brands Kazakhstan» (Примечание 13). В 2024 г. Компания капитализировала расходы на сумму 471,725 тыс. тенге, которые были переведены из незавершенного строительства в инвестиционную недвижимость (Примечание 13).

Оценка инвестиционной недвижимости Компании была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 31 декабря 2024 г. В результате, Компания признала доход от переоценки земли на сумму 25,290 тыс. тенге и убыток от переоценки здания на сумму 133,268 тыс. тенге в составе инвестиционных доходов (Примечание 9).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Для инвестиционной недвижимости оценщик в основном использовал сравнительный подход для оценки при анализе справедливой стоимости. При сравнительном 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.

Инвестиционная недвижимость учитывается по модели учета по справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составляла 1,881,493 тыс. тенге.

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы, выданные за услуги	41,749	386,221
Авансы, выданные за основные средства	5,925	-
Авансы, выданные за товарно-материальные запасы	-	798
	47,674	387,019

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие финансовые активы:		
Задолженность по начисленному купону	-	1,689,650
Займы, выданные сотрудникам	2,333	6,300
Прочая дебиторская задолженность	757	508
	3,090	1,696,458
Прочие нефинансовые активы:		
Прочие налоги к возмещению	455	140,637
Расходы будущих периодов	26,436	14,652
	26,891	155,289
	29,981	1,851,747

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Инвестиции в ценные бумаги	-	1,124,950	-	-
Купонные облигации ТОО «RG Brands Kazakhstan»	-	-	20%	11,770,245
		1,124,950		11,770,245

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Инвестиции в ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2024 г. прочие финансовые активы включают инвестиции в ценные бумаги, такие как казначейские векселя и акции на сумму 1,124,950 тыс. тенге. Данные ценные бумаги учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

Купонные облигации ТОО «RG Brands Kazakhstan»

В декабре 2023 г. Компания заключила с RG Brands Holding Limited дополнительное соглашение к договору купли-продажи доли в уставном капитале ИП ООО «RG Brands South» от 31 января 2023 г. В соответствии с дополнительным соглашением материнская компания RG Brands Holding Limited передала Компании купонные облигации ТОО «RG Brands Kazakhstan» в счет погашения задолженности. Кроме того, в декабре 2023 г. Компания также приобрела купонные облигации ТОО «RG Brands Kazakhstan» у RG Brands Holding Limited, в результате чего возникла прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость купонных облигаций ТОО «RG Brands Kazakhstan» составляла 11,770,245 тыс. тенге (Примечание 22). Данные ценные бумаги учитывались как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ). В июле 2024 г. данные купонные облигации были полностью проданы в RG Brands Holding Limited.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Деньги на валютных счетах в банках	44,435	11,327
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	17,986	10,027
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	5,217	10,031
Деньги в кассе, в тенге	302	369
	67,940	31,754

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллары США	44,435	11,327
Тенге	23,505	20,427
	67,940	31,754

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

19. КАПИТАЛ

Зарегистрированный акционерный капитал Компании на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 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 и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
RGBrands Holding Limited	98.05%	98.05%	3,385,375	3,385,237	1,765,290	1,764,789
Калтаев Т.С.	0.87%	0.87%	30,000	30,000	33,400	33,400
Агыбаев А.Е.	0.55%	0.55%	19,000	19,000	21,125	21,125
Баязеров Р.Д.	0.53%	0.53%	18,355	18,355	20,481	20,481
Халяпин А.В.	-	0.00%	-	138	-	501
	100%	100%	3,452,730	3,452,730	1,840,296	1,840,296

23 сентября 2024 г. RG Brands Holding Limited выкупила акции у г-на Халяпина А. В. в количестве 138 штук за 138 тыс. тенге.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРИВИЛЕГИРОВАННЫМ АКЦИЯМ

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров, Компания выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год. 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая.

В 2020 г. Компания выкупила у акционеров данные привилегированные акции за 947,400 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие начисленные обязательства и финансовые гарантии	86,969	69,505
Задолженность перед материнской компанией за облигации (Примечание 22)	-	12,525,572
Авансы полученные от дочерней организации за услуги роялти за пользование товарными знаками	-	1,131,923
Прочие налоги к уплате	1,770	941
	88,739	13,727,941

В феврале 2024 г. авансы полученные от дочерней организации за услуги роялти за пользование товарными знаками на сумму 1,131,923 тыс. тенге были возвращены ТОО "RG Brands Kazakhstan" в связи с необходимостью перераспределения денежных средств на текущие операционные нужды.

По состоянию на 31 декабря прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Тенге	88,739	1,202,369
Доллары США	-	12,525,572
	88,739	13,727,941

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются дочерние организации и компании, контролируемые и связанные с г-ном К. К. Мажибаевым, являющимся конечной контролирующей стороной Компании (Примечание 19).

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями.

Операции между Компанией и связанными сторонами раскрываются ниже.

Операции

	Реализация услуг	
	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Дочерние компании	2,140,131	1,799,437
Итого	2,140,131	1,799,437

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Реализация услуг за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., включает услуги за пользование товарными знаками на сумму 1,741,089 тыс. тенге (2023 г.: 1,732,930 тыс. тенге). В 2024 г. Компания получила доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду ТОО «RG Brands Kazakhstan» в сумме 399,042 тыс. тенге (2023 г.: 66,507 тыс. тенге) (Примечание 5).

Прочие операции

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

	Дебиторская задолженность	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<i>Материнская компания:</i>		
Задолженность по торговым и прочим операциям	737,663	-
<i>Дочерние компании:</i>		
Задолженность по торговым и прочим операциям	1,296,330	90,349
Итого	2,033,993	90,349

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность от связанных сторон была представлена задолженностью дочерней компании ТОО «RG Brands Kazakhstan» за пользование товарными знаками на сумму 1,296,330 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 90,349 тыс. тенге).

В декабре 2023 г. Компания получила от RG Brands Holding Limited купонные облигации ТОО «RG Brands Kazakhstan» в счет погашения задолженности и также приобрела часть облигаций, в результате чего возникла прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость купонных облигаций ТОО «RG Brands Kazakhstan» составляла 11,770,245 тыс. тенге (Примечание 17), задолженность перед материнской компанией составляла 12,525,572 тыс. тенге (Примечание 21). В июле 2024 г. данные купонные облигации были полностью проданы материнской компании, а в октябре 2024 г. произведен взаимозачет, в результате которого по состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность от материнской компании составляет 737,663 тыс. тенге.

Суммы задолженности будут погашаться денежными средствами по мере необходимости. Резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении задолженности связанных сторон в отчетном периоде не признавались.

	Задолженность перед дочерними компаниями	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<i>Дочерние компании:</i>		
Кредиторская задолженность	471	123
Авансы полученные от дочерней компании за услуги роялти за пользование товарными знаками	-	1,131,923
Итого	471	1,132,046

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Финансовые гарантии

Компания выступает гарантом для ТОО «RG Brands Kazakhstan» по банковским займам на общую сумму 12,811,073 тыс. тенге с залогом на сумму 9,945,913 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 15,975,983 тыс. тенге с залогом на сумму 11,328,936 тыс. тенге). RG Brands Holding Limited и Компания совместно выступают гарантами для ТОО «RG Brands Kazakhstan» по банковским займам на общую сумму 28,963,055 тыс. тенге с залогом на сумму 4,044,013 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 19,665,266 тыс. тенге с залогом на сумму 2,989,680 тыс. тенге).

Задолженность перед дочерней компанией

В ноябре 2021 г. Компания и ТОО «RG Brands Kazakhstan» заключили опционное соглашение на покупку доли участия в уставном капитале ТОО «RG Brands Kazakhstan» в размере 23.83%, которое может быть реализовано до 30 сентября 2022 г. при условии достижения ТОО «RG Brands Kazakhstan» определенных показателей деятельности. В рамках данного соглашения ТОО «RG Brands Kazakhstan» предоставило аванс Компании на сумму 8,500,000 тыс. тенге. В сентябре 2022 г. Компания и ТОО «RG Brands Kazakhstan» заключили дополнительное соглашение к опционному соглашению, по которому опцион может быть реализован только в срок до 31 декабря 2022 г. при условии достижения ТОО «RG Brands Kazakhstan» определенных показателей деятельности. В декабре 2022 г. Компания и ТОО «RG Brands Kazakhstan» заключили дополнительное соглашение к опционному соглашению, по которому опцион может быть реализован только в срок до 31 января 2024 г. при условии достижения ТОО «RG Brands Kazakhstan» определенных показателей деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания считала реализацию опционного соглашения маловероятной, ожидало погашение задолженности денежными средствами и учитывало ее по амортизированной стоимости. Корректировка справедливой стоимости задолженности на сумму 1,374,406 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 291,059 тыс. тенге была признана в составе капитала. В 2022 г. Компания погасила задолженность перед дочерней компанией денежными средствами на сумму 305,621 тыс. тенге. В 2023 г. Компания погасила задолженность перед дочерней компанией на сумму 8,192,770 тыс. тенге. В 2023 г. Компания понесла процентные расходы по задолженности перед ТОО «RG Brands Kazakhstan» на сумму 1,455,295 тыс. тенге (Примечание 7). По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность отсутствует.

Компенсация 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 (главный управляющий по финансовым вопросам, председатель правления, председатель совета директоров) Компании в течение 2024 и 2023 гг., представляли собой краткосрочные выплаты в размере 37,919 тыс. тенге и 54,320 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату, премии и прочие выплаты ключевому управленческому персоналу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Бизнесы в индустриях товаров массового спроса и упаковочных материалов для пищевой промышленности подвержены рискам, связанным с быстрыми изменениями на рынках и в потребительском спросе. Политикой Компании является поддержание здорового баланса, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Компании, принимая во внимание имеющиеся в наличии денежные средства и кредитные линии, тенденции на рынках и инвестиционные возможности в целом, и в особенности, в развитии новых продуктов для усиления существующего портфеля и развитии новых каналов и географических рынков. По сравнению с 2023 г. общая стратегия Компании не изменилась.

Существенные принципы учетной политики

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

Общие принципы управления рисками

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

Принципы, закрепленные в Политике по управлению рисками Компании 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 Компании для создания уверенности в отношении бизнес-рисков и для возможности приоритезации внедрения управления рисками в Компании. В дополнение к общим принципам, существуют специальные политики по управлению рисками, относящиеся, например, к казначейским рискам и рискам, связанным с финансированием клиентов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы		
Прочие долгосрочные активы	-	2,333
Банковские депозиты	19,130	380
Прочие финансовые активы (Примечание 17)	1,124,950	11,770,245
Прочие текущие активы, за вычетом расходов будущих периодов и прочих налогов к возмещению (Примечание 16)	3,090	1,696,458
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 22)	2,033,993	90,349
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	67,940	31,754
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	49,983	3,232
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные и прочие налоги к уплате (Примечание 21)	86,969	12,595,077

Задачи управления финансовыми рисками

Ключевыми финансовыми целями для Компании являются рост, прибыльность, операционная эффективность и здоровый баланс. Для Казначейства Компании установлена двоякая цель: обеспечить экономически эффективное финансирование Компании в течение всего времени, а также идентифицировать, оценивать, и хеджировать финансовые риски в тесном сотрудничестве с бизнес дивизионами. В Компании 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 Компании.

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

Рыночные риски

Операции Компании в основном подвержены финансовым рискам по изменению курса иностранной валюты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Компания снижает данный риск путем снижения доли валютных операций.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании в валюте по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллары США	1,907,048	11,327	43,322	12,525,572

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Компании 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. 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)	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	372,745	(2,502,849)

- (i) Главным образом это относится к подверженности риску прочих финансовых активов и задолженности материнской стороны в долларах США по состоянию на 31 декабря 2024 г. В 2023 г. убыток относился к подверженности риску прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств в долларах США по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Кредитные риски

Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании, связанных с этими убытками. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Дебиторская задолженность от связанных сторон состоит из задолженностей дочерней компании ТОО «RG Brands Kazakhstan» и материнской компании RG Brands Holding Limited. Данная задолженность будет погашена по первому требованию Компании, в связи с этим Компания оценила резервы по данной дебиторской задолженности как несущественные.

Компания оценила резервы по займам, выданным сотрудникам, как несущественные.

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

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

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в отдельной финансовой отчетности Компании, за вычетом резервов под обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Компании без учета полученного обеспечения и гарантий.

Риск ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет Совет директоров Компании, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Компании. Компания контролирует риск ликвидности за счет постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и финансовых обязательств.

Таблица по риску ликвидности

Компания гарантирует достаточную ликвидность в любое время путем эффективного управления денежными средствами и путем инвестирования в ликвидные процентные ценные бумаги.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

31 декабря 2024 г.	Средневз- вешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Банковские депозиты	12.5%	19,130	-	-	19,130
Прочие финансовые активы	-	1,124,950	-	-	1,124,950
Прочие текущие активы, за вычетом расходов будущих периодов и прочих налогов к возмещению	-	3,090	-	-	3,090
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	2,033,993	-	-	2,033,993
Денежные средства и их эквиваленты	-	67,940	-	-	67,940
		3,249,103	-	-	3,249,103
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	49,983	-	-	49,983
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	88,739	-	-	88,739
		138,722	-	-	138,722

31 декабря 2023 г.	Средневз- вешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Прочие долгосрочные активы	-	-	2,333	-	2,333
Банковские депозиты	-	380	-	-	380
Прочие финансовые активы	20%	14,394,595	-	-	14,394,595
Прочие текущие активы, за вычетом расходов будущих периодов и прочих налогов к возмещению	-	1,696,458	-	-	1,696,458
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	90,349	-	-	90,349
Денежные средства и их эквиваленты	-	31,754	-	-	31,754
		16,213,536	2,333	-	16,215,869
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	3,232	-	-	3,232
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	12,595,077	-	-	12,595,077
		12,598,309	-	-	12,598,309

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	1,124,950	-	-	1,124,950
Итого	1,124,950	-	-	1,124,950
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	1,881,493	1,881,493
Итого	-	-	1,881,493	1,881,493

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	-	-	11,770,245	11,770,245
Итого	-	-	11,770,245	11,770,245
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	1,517,746	1,517,746
Итого	-	-	1,517,746	1,517,746

Методы оценки и ключевые исходные данные

Финансовые активы
Прочие финансовые активы

Уровень 1: Инвестиции в ценные бумаги: Цены покупателей, котируемые на активном рынке.
Уровень 3: Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе доходного подхода. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков.

Прочие активы
Инвестиционная недвижимость

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, что является оценкой справедливости стоимости уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Для инвестиционной недвижимости оценщик использовал сравнительный подход для оценки при анализе справедливой стоимости. При сравнительном 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости в отдельной финансовой отчетности, не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

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

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение и правовая среда

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

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

Юридические вопросы

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

АО «RG BRANDS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 27 августа 2025 г.