

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью АО «RG Brands» является управление холдингом (Группой) компаний, основной доход составляет роялти за пользование торговыми марками. 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 2022 и 2021 гг. раскрыты в Примечании 19.

Структура дочерних компаний АО «RG Brands» раскрыто в Примечании 19.

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. 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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)

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

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

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

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

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

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

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

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

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

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

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 5 мая 2023 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «RG Brands», подготовленная в соответствии с МСФО, 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 2022 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, которые учитываются по справедливой стоимости. 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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. отрицательные чистые активы Компании составили 4,841,437 тыс. тенге, это связано с объявлением дивидендов на 17,329,873 тыс. тенге. А также чистые текущие обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 921,967 тыс. тенге в связи с задолженностью по авансам полученным от дочерней компании за услуги роялти за пользование торговыми марками на сумму 1,204,364 тыс. тенге. Учитывая текущую и планируемую доходность Группы, Компания ожидает получить положительный поток денежных средств от операционной деятельности и дивидендов от дочерних компаний в 2023 г., в результате чего чистые денежные активы Компании станут положительными и текущие активы будут превышать текущие обязательства. В 2022 г. Компания получила дивиденды от дочерней компании ТОО «RG Brands Kazakhstan» в размере 11,286,977 тыс. тенге. Также 1 октября 2022 г. процент роялти за пользование торговыми марками был увеличен с 0.8% до 1.7% от выручки, полученной при реализации товаров, распространяемых под данными торговыми марками. На основании чего руководство считает, что Компания будет продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем.

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

Основные 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

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 марки, лицензиат обязан платить Компании лицензионное вознаграждение, в виде платежей, в размере определенного процента от дохода, полученного при реализации товаров, распространяемых под торговыми марками. Обязанность к исполнению выполняется в определенный момент времени, при реализации данных товаров.

Налог на прибыль

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.

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

Компания не планирует применять данное уменьшение обязательства по корпоративному подоходному налогу в последующих периодах в связи с изменениями налогового законодательства Республики Казахстан, согласно которым Компания не будет подпадать под определение организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере. В результате чего Компания произвела расчет отложенного налога по ставке корпоративного подоходного налога 20%.

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.

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.

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

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.

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 отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

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

Обесценение основных средств

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие 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.

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.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке, если это устранило убыток от обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы. Любое повышение сверх данной суммы рассматривается как прирост стоимости от переоценки.

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.

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

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 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

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.

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

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают купонные облигации Bank Julius Bär & Co, которые учитываются по ССЧПУ.

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 2022 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.

Оценочные обязательства

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий для погашения которых, вероятно, потребуется 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 отдельного отчета о финансовом положении, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ

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.

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

Существенные бухгалтерские суждения

Классификация задолженности перед дочерней компанией

Решение руководства относительно правильности классификации задолженности перед дочерней компанией требует, чтобы руководство пересматривало контрактные соглашения, также как намерения и возможность погасить задолженность в установленные сроки. Классификация руководства задолженности перед дочерней компанией отражает всю доступную информацию, которой располагает руководство, на дату данной отдельной финансовой отчетности (Примечание 21).

5. ВЫРУЧКА

	2022 г.	2021 г.
Доход по роялти за пользование торговыми марками (Примечание 23)	895,437	499,747
	895,437	499,747

В 2021 г. процент роялти составлял 0.8%. 1 октября 2022 г. процент роялти за пользование торговыми марками был увеличен с 0.8% до 1.7% от выручки, полученной при реализации товаров, распространяемых под данными торговыми марками.

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Затраты на персонал	117,803	88,849
Консалтинговые услуги	98,876	105,775
Юридические услуги	84,094	44,892
Представительские расходы	67,637	71,677
Налоги, кроме подоходного налога	13,331	135
Командировочные расходы	9,546	2,586
Банковские услуги	5,354	5,422
Износ и амортизация	2,514	3,944
Прочее	19,514	19,053
	418,669	342,333

7. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2022 г.	2021 г.
Процентные расходы по задолженности перед ТОО «RG Brands Kazakhstan» (Примечание 21)	1,026,595	73,729
	1,026,595	73,729

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

8. ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

Доход от курсовой разницы в основном представлен доходом от курсовой разницы от денежных средств на сумму 383,185 тыс. тенге и прочих финансовых активов на сумму 45,620 тыс. тенге.

9. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Дивиденды от дочерних компаний	11,286,977	9,900,041
Прочие инвестиционные доходы	1,034	3,797
Вознаграждение по облигациям	-	387,700
	11,288,011	10,291,538

В июле 2021 г. ТОО «RG Brands Kazakhstan» выпустило купонные облигации на сумму 8,500,000 тыс. тенге, которые были размещены у Компании. Процентная ставка по облигациям составляла 20%. В октябре 2021 г. ТОО «RG Brands Kazakhstan» выкупило данные облигации у Компании. Доходы по вознаграждению по данным облигациям за 2021 г. составили 387,700 тыс. тенге.

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы в основном включают в себя убытки от изменения справедливой стоимости финансовых гарантий на 95,529 тыс. тенге. АО «RG Brands» выступает гарантом для ТОО «RG Brands Kazakhstan» по банковским займам на общую сумму 45,811,660 тыс. тенге с залогом на сумму 16,800,707 тыс. тенге (Примечание 23).

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	(173,522)	(58,355)
Экономия по отложенному подоходному налогу	155,774	1,285
Итого расход по подоходному налогу	(17,748)	(57,070)

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.

Экономия по отложенному подоходному налогу в основном связана с амортизацией дисконта по задолженности перед дочерней компанией (Примечание 21).

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

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

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

	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	11,023,289	10,374,633
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	2,204,658	2,074,927
Необлагаемые доходы	(2,222,406)	(2,131,997)
Расход по подоходному налогу	(17,748)	(57,070)

Необлагаемые доходы в основном связаны с дивидендами от дочерних компаний.

12. 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.

	2022 г.	2021 г.
Расчет базовой и разведенной прибыли на акцию		
Прибыль за год	11,005,540	10,317,563
Средневзвешенное количество простых акций	3,284,071	1,960,759
Базовая и разведенная прибыль на акцию, в тенге	3,351	5,262

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 и 31 декабря 2021 гг. балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые обязательства Компании, не включая нематериальные активы на 31 декабря	4,841,937	827,137
Количество размещенных простых акций (Примечание 19)	3,452,730	1,587,264
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	1,402	521

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

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 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

13. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	1,053,041	1,053,041
ООО «RG Brands South»	937,698	60,500
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	526	526
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	316	316
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	200	200
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»	-	162
	1,991,781	1,114,745

ООО «RG Brands South» было основано в 2021 г. в городе Ташкент с целью продажи и распространения продукции Группы на территории Республики Узбекистан. В 2022 г. Компания увеличила уставной капитал на сумму 877,198 тыс. тенге.

В 2022 г. на основании решения общего собрания акционеров, Компания продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ОсОО «RG Brands Кыргызстан» материнской компании RG Brands Holding Limited. На дату выбытия, данное дочернее предприятие не являлось значительным компонентом, не представляло собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций Группы. Соответственно, выбытие не отражалось как прекращенная деятельность.

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

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	Производство и реализация продуктов питания	Республика Казахстан		
ТОО «RG Brands Kazakhstan»			100%	100%
	Реализация продуктов питания	Республика Узбекистан		
ООО «RG Brands South»			100%	100%
	Реализация продуктов питания	Российская Федерация		
ООО «Эрджи Брэндс Север»			100%	100%
	Инвестиционная деятельность	Республика Казахстан		
ТОО «Uni Commerce Ltd.»			100%	100%
	Реализация продуктов питания	Республика Кыргызстан		
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»			-	100%
	Производство продуктов питания	Республика Казахстан		
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»			100%	100%

Данная отдельная финансовая отчетность не включает финансовую отчетность дочерних организаций. Инвестиции в дочерние организации в данной отдельной финансовой отчетности отражены по себестоимости.

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие финансовые активы:		
Займы, выданные сотрудникам и акционеру (Примечание 23)	6,360	11,762
Прочая дебиторская задолженность	409	166
	6,769	11,928
Прочие нефинансовые активы:		
Прочие налоги к возмещению	325,664	272,977
Расходы будущих периодов	15,684	6,221
	341,348	279,198
	348,117	291,126

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

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

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость				
На 1 января 2021 г.	-	1,289	-	1,289
Поступления	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	1,289	-	1,289
Поступления	45,964	-	1,043,383	1,089,347
Выбытия	-	(55)	-	(55)
На 31 декабря 2022 г.	45,964	1,234	1,043,383	1,090,581
Накопленный износ				
На 1 января 2021 г.	-	(813)	-	(813)
Начисление за год	-	(135)	-	(135)
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	(948)	-	(948)
Начисление за год	-	(119)	-	(119)
Выбытия	-	25	-	25
На 31 декабря 2022 г.	-	(1,042)	-	(1,042)
Балансовая стоимость на				
31 декабря 2022 г.	45,964	192	1,043,383	1,089,539
31 декабря 2021 г.	-	341	-	341

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.

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы выданные за основные средства	-	425,000
Прочее	8,450	3,000
	8,450	428,000

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	15,336	3,480
Деньги в кассе, в тенге	9,988	75
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	2,701	1,170
Деньги на валютных счетах в банках	77	4,046
	28,102	8,771

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

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	15,336	4,725
Тенге	12,766	4,046
	28,102	8,771

18. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	0.00%	-	0.08%	4,654,804
		-		4,654,804

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость купонных облигации Bank Julius Bär & Co составляла 4,654,804 тыс. тенге. Данные финансовые активы использовались в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения инвестиционного дохода в результате их продажи в краткосрочный период времени. Данные ценные бумаги учитывались как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ). В 2022 г. Компания реализовала данные купонные облигации.

19. КАПИТАЛ

Зарегистрированный акционерный капитал Компании на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Мажибаев К.К.	-	95.74%	-	1,519,771	-	944,301
RGBrands Holding Limited	98.05%	-	3,385,237	-	1,764,789	-
Калтаев Т.С.	0.87%	1.89%	30,000	30,000	33,400	33,400
Агыбаев А.Е.	0.55%	1.20%	19,000	19,000	21,125	21,125
Баязеров Р.Д.	0.53%	1.16%	18,355	18,355	20,481	20,481
Халяпин А.В.	0.00%	0.01%	138	138	501	501
	100%	100%	3,452,730	1,587,264	1,840,296	1,019,808

2 февраля 2022 г. RG Brands Holding Limited, компания под общим контролем основного акционера АО «RG Brands» Мажибаева К. К., зарегистрированная в ноябре 2021 г. в Dubai International Financial Centre (DIFC), выкупила акции у Компании в количестве 1,865,466 штук с номинальной стоимостью 820,488 тыс. тенге за 932,733 тыс. тенге, в результате чего Компания признала увеличение нераспределенной прибыли на сумму 112,245 тыс. тенге.

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

В 2021 г. Компания выкупила акции у Мажибаева К. К. в количестве 425,000 штук за 8,500,000 тыс. тенге, в результате чего Компания признала уменьшение нераспределенной прибыли на сумму 8,499,575 тыс. тенге.

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, из которых 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая. Привилегированные акции не размещались в 2022 и 2021 гг.

В 2020 г. ТОО «RG Brands Kazakhstan» реализовала 789,500 штук привилегированных акции с номинальной стоимостью 1,200 тенге акционерам Компании за 371,855 тыс. тенге, в результате чего Компания признала уменьшение нераспределенной 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 2022 г. решением собрания акционеров Компании объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2006-2008 гг., 2010 г., 2011 г., 2013-2016 гг., 2018-2020 гг. и 2021 г. в размере 17,329,873 тыс. тенге. В 2021 г. решением собрания акционеров Компании объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2020 г. в размере 9,900,041 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в 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 (Примечание 19).

В 2021 г. АО «RG Brands» выкупило у акционеров данные привилегированные акции за 947,400 тыс. тенге (Примечание 19).

21. 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 считает реализацию опционного соглашения маловероятной, ожидает погашение задолженности денежными средствами и учитывает 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. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность перед дочерней компанией составила 6,739,084 тыс. тенге.

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы полученные от дочерней компании за услуги роялти за пользование торговыми марками	1,204,364	-
Прочие начисленные обязательства и финансовые гарантии	100,367	6,716
Прочие налоги к уплате	860	915
	1,305,591	7,631

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Дочерние компании	895,437	499,727
Итого	895,437	499,727

Реализация услуг за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., включает услуги за пользование торговыми марками на сумму 895,437 тыс. тенге (2021 г.: 499,727 тыс. тенге).

Прочие операции

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

	Дебиторская задолженность	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дочерние компании:		
Задолженность по торговым и прочим операциям	7,612	153,643
Итого	7,612	153,643

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность от связанных сторон была представлена задолженностью дочерней компании ТОО «RG Brands Kazakhstan» за пользование торговыми марками на сумму 7,612 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дочерние компании:		
Кредиторская задолженность	38,867	11,067
Задолженность в рамках опционного соглашения	6,739,084	7,819,647
Авансы полученные от дочерней компании за услуги роялти за пользование торговыми марками	1,204,364	-
Итого	7,982,315	7,830,714

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы		
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам и акционеру (Примечание 16)	8,450	3,000
Банковские депозиты	380	380
Прочие финансовые активы (Примечание 18)	-	4,654,804
Прочие текущие активы, за вычетом расходов будущих периодов и прочих налогов к возмещению (Примечание 14)	6,769	11,928
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 23)	7,612	153,643
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	28,102	8,771
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	38,867	11,067
Задолженность перед дочерней компанией (Примечание 21)	6,739,084	7,819,647

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.

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 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Торговая дебиторская задолженность состоит из задолженностей дочерней компании ТОО «RG Brands Kazakhstan». 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 дочерней организации, и займам, выданным сотрудникам и акционеру, как несущественные.

Финансовый кредитный риск

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

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

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

31 декабря 2022 г.	Средневз- вешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Прочие долгосрочные активы	-	-	8,450	-	8,450
Банковские депозиты	-	380	-	-	380
Прочие текущие активы, за вычетом расходов будущих периодов и прочих налогов к возмещению	-	6,769	-	-	6,769
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	7,612	-	-	7,612
Денежные средства и их эквиваленты	-	28,102	-	-	28,102
		42,863	8,450	-	51,313
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	38,867	-	-	38,867
Задолженность перед дочерней компанией	18.9%	-	6,739,084	-	6,739,084
		38,867	6,739,084	-	6,777,951
31 декабря 2021 г.					
Финансовые активы:					
Банковские депозиты	-	380	-	-	380
Прочие финансовые активы	0.08%	4,654,804	-	-	4,654,804
Прочие текущие активы, за вычетом расходов будущих периодов и прочих налогов к возмещению	-	11,928	-	-	11,928
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	153,643	-	-	153,643
Денежные средства и их эквиваленты	-	8,771	-	-	8,771
		4,829,526	-	-	4,829,526
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	11,067	-	-	11,067
Задолженность перед дочерней компанией	11.8%	8,500,000	-	-	8,500,000
		8,511,067	-	-	8,511,067

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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.

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).

25. 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.

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

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2023 г. Компания продала 100% долю участия в уставном капитале ИП ООО «RG Brands South» (Узбекистан) своей материнской компании RG Brands Holding Limited за сумму 23,120,265 тыс. сум (эквивалент 952,720 тыс. тенге).

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 1 июня 2023 г.