



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8-9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-53

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение акционерного общества «RG Brands» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена руководством 24 апреля 2020 г.

От имени руководства Группы:


Калтаев Т. С.
Председатель правления

24 апреля 2020 г.




Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

24 апреля 2020 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам акционерного общества «RG Brands»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «RG Brands» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

Соблюдение условий договоров займов

Как указано в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость займов, полученных Группой, составила 31,998,374 тыс. тенге. При этом, часть договоров содержат условия, требующие достижения определенного уровня показателей деятельности Группы. В случае неисполнения данных условий займодатели получают право требовать досрочного погашения суммы задолженности по займам.

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

В связи с указанными рисками и существенностью балансовой стоимости займов, мы определили соблюдение условий договоров займов ключевым вопросом нашего аудита.

Дополнительная информация в отношении риска ликвидности представлена в Примечании 27.

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

Мы проанализировали договоры займов Группы, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2019 г., и получили понимание условий данных договоров, в том числе финансовых показателей, которые должна соблюдать Группа.

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

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

Мы проверили корректность классификации займов, отраженных в отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Прочая информация

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

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан №0000015,
вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



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

24 апреля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2019 г.	2018 г.
Выручка	5	66,289,024	52,969,385
Себестоимость	6	(38,916,877)	(33,188,044)
Валовая прибыль		27,372,147	19,781,341
Расходы по реализации	7	(12,215,866)	(10,363,132)
Общие и административные расходы	8	(5,240,838)	(4,862,685)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		9,915,443	4,555,524
Расходы по финансированию	9	(2,847,858)	(1,849,634)
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто		(941,317)	781,957
Инвестиционные доходы, нетто		471,986	183,829
Прочие доходы, нетто		540,643	964,377
Прибыль до налогообложения		7,138,897	4,636,053
Расходы по подоходному налогу	10	(515,790)	(951,970)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		6,623,107	3,684,083
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Доход от переоценки основных средств	12	-	1,978,530
		-	1,978,530
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Курсовая разница от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		(1,655)	128,822
		(1,655)	128,822
Прочий совокупный (убыток)/доход за год за вычетом подоходного налога		(1,655)	2,107,352
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		6,621,452	5,791,435
Прибыль на акцию			
В расчете базовой и разводненной на простую акцию, в тенге	11	2,112	1,170

От имени руководства Группы:


Калтаев Т. С.
Председатель правления

24 апреля 2020 г.




Иванова М. А.
Главный бухгалтер

24 апреля 2020 г.

Примечания на стр. 13-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	22,859,485	24,825,119
Инвестиционная недвижимость		612,211	611,443
Авансы выданные	13	57,704	34,808
Гудвил		68,026	68,026
Нематериальные активы		79,091	78,788
Итого долгосрочные активы		23,676,517	25,618,184
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	14	7,828,427	7,476,055
Торговая дебиторская задолженность	15	2,086,863	2,087,561
Авансы выданные	13	1,626,080	921,983
Прочие финансовые активы	16	28,455,710	9,605,000
Прочие текущие активы	17	1,782,921	1,401,745
Активы в форме права пользования		69,499	-
Банковские депозиты		610,474	591,035
Денежные средства и их эквиваленты	18	2,346,818	6,239,260
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи		1,929	1,929
Итого текущие активы		44,808,721	28,324,568
ИТОГО АКТИВЫ		68,485,238	53,942,752
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Выпущенный капитал	19	2,787,696	2,787,696
Выкупленные простые акции	19	(163,364)	(149,709)
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	19	(947,400)	(947,400)
Резервы	20	3,420,206	4,260,845
Нераспределенная прибыль		17,491,822	11,824,340
Итого капитал		22,588,960	17,775,772
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	21	13,855,075	8,114,318
Кредиторская задолженность	22	876,772	743,095
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	3,410,182	3,689,062
Итого долгосрочные обязательства		18,142,029	12,546,475

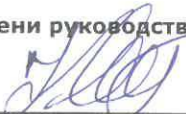
АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)


	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	22	8,134,734	7,677,786
Займы	21	18,143,299	14,702,713
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	45,678
Налоги к уплате	23	805,385	759,674
Обязательства по аренде		28,902	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		641,929	434,654
Итого текущие обязательства		27,754,249	23,620,505
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		68,485,238	53,942,752

От имени руководства Группы:


Калтаев Т. С.
Председатель правления

24 апреля 2020 г.




Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

24 апреля 2020 г.

Примечания на стр. 13-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	Резерв переоценки основных средств	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2018 г.	2,787,696	(149,709)	(947,400)	3,329,063	(372,836)	8,833,518	13,480,332
Прибыль за год	-	-	-	-	-	3,684,083	3,684,083
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	1,978,530	128,822	-	2,107,352
Итого совокупный доход за год	-	-	-	1,978,530	128,822	3,684,083	5,791,435
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	-	-	-	(1,495,995)	(1,495,995)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(802,734)	-	802,734	-
На 31 декабря 2018 г.	2,787,696	(149,709)	(947,400)	4,504,859	(244,014)	11,824,340	17,775,772
Прибыль за год	-	-	-	-	-	6,623,107	6,623,107
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	(1,655)	-	(1,655)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(1,655)	6,623,107	6,621,452
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	-	-	-	(1,750,025)	(1,750,025)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(838,984)	-	838,984	-
Выкуп собственных акции (Примечание 19)	-	(13,655)	-	-	-	(44,584)	(58,239)
На 31 декабря 2019 г.	2,787,696	(163,364)	(947,400)	3,665,875	(245,669)	17,491,822	22,588,960

От имени руководства Группы:

Калтаев Т. С.
Председатель правления

Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

24 апреля 2020 г.

24 апреля 2020 г.

Примечания на стр. 13-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2019 г.	2018 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		7,138,897	4,636,053
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	2,305,007	2,207,313
Расходы по финансированию	9	2,847,858	1,849,634
Убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто		941,317	(781,957)
(Доход)/убыток от выбытия основных средств		(382,439)	3,359
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(297,183)	(142,811)
Инвестиционные доходы, нетто		(471,986)	(183,829)
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	186,169	312,322
Начисление резерва по налогам, кроме подоходного налога	8	100,000	-
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	8	13,324	-
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам (Восстановление)/начисление резерва по сомнительной задолженности	7, 8	27,750	28,681
Прочий доход		(10,540)	59,904
		<u>(159,859)</u>	<u>(911,665)</u>
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		12,238,315	7,077,004
Изменение товарно-материальных запасов		(301,623)	(1,081,612)
Изменение торговой дебиторской задолженности		42,736	(480,844)
Изменение авансов выданных		(686,113)	(34,715)
Изменение прочих текущих активов		(454,842)	(382,519)
Изменение кредиторской задолженности		701,849	2,397,868
Изменение налогов к уплате		45,711	109,050
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		883,932	81,303
Денежные средства от операционной деятельности		12,469,965	7,685,535
Проценты уплаченные		(2,577,498)	(1,807,796)
Подоходный налог уплаченный		(840,348)	(627,589)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		9,052,119	5,250,150


АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:	Примечание	2019 г.	2018 г.
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(867,923)	(2,740,904)
Поступление от продажи прочих финансовых активов		189,760,550	32,610,333
Покупка прочих финансовых активов		(208,979,948)	(37,861,499)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи		819,768	62,642
Снятие с банковского депозита		593,009	6,178,000
Пополнение банковского депозита		(607,184)	(6,178,000)
Вознаграждение по депозиту		17,497	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(19,264,231)	(7,929,428)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	21	32,835,896	25,855,103
Погашение заемных средств	21	(24,612,296)	(20,675,395)
Погашение обязательств по аренде		(159,635)	-
Выкуп собственных акций		(58,239)	-
Дивиденды уплаченные	19	(1,750,025)	(1,495,995)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		6,255,701	3,683,713
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(3,956,411)	1,004,435
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	18	6,239,260	5,236,437
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		63,969	(1,612)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	18	2,346,818	6,239,260

От имени руководства Группы:


Калтаев Т. С.
Председатель правления

24 апреля 2020 г.




Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

24 апреля 2020 г.

Примечания на стр. 13-53 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Структура собственности Компании

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

Акционеры и конечные владельцы Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. раскрыты в Примечании 19.

Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «RG Brands Tashkent»	100%	100%	100%	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	100%	100%	100%

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

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

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

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

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

Количество сотрудников по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составило 1,197 и 1,284 человек, соответственно.

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов «Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»»
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам: изменение, сокращение или полное погашение обязательств по программе»
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 16 (выпущенный КМСФО в январе 2016 г.), который вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 16 вводит новые или измененные требования в отношении учета договоров аренды. МСФО (IFRS) 16 вносит значительные изменения в учет арендатора в отношении существовавших ранее разделений на операционную и финансовую аренду. На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде, за исключением договоров краткосрочной аренды и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки)	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Определение бизнеса»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	«Определение существенности»
Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.)	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7	«Реформа базовой процентной ставки»
Концептуальные основы	Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки

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

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением операций по аренде, регулируемых МСФО (IAS) 17, 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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

Основные положения учетной политики предоставлены ниже

Принцип консолидации

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

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

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

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

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

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Сегментная информация

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

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

	2019 г.	2018 г.
Доллар США	382.59	384.20
Евро	429.00	439.37
Российский рубль	6.16	5.52
Китайский юань	54.97	55.88

Признание выручки

Группа признает в качестве выручки цену операции. Цена операции – это сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, налог на добавленную стоимость).

Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные и/или переменные суммы. Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу обещанных товаров покупателю. Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или других аналогичных статей. Обещанное возмещение также варьируется, если право Группы на возмещение зависит от наступления или не наступления будущего события.

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

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Группа объединяет два или более договора, заключенные одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя) и учитывает такие договоры как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев ниже: 1) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью; 2) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; или 3) товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

Аренда

Группа как арендатор

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

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

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

Группа не вносила никаких корректировок в течение представленных периодов.

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

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием при производственных запасах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

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

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

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

Прибыль на акцию

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

Основные средства

Земля и здания и сооружения, машины и оборудование

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

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

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

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Активы, полученные на безвозмездной основе

Активы, полученные на безвозмездной основе, или по которым была получена частичная скидка, признаются как основные средства по справедливой рыночной цене полученного актива. Впоследствии износ по таким активам начисляется в течение срока полезной службы типичного актива из данного класса. Стоимость части актива, который был получен на безвозмездной основе по скидке, признается как доход будущих периодов и амортизируется в течение срока полезной службы полученного актива.

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Последующие затраты

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

Износ, кроме износа производственных активов

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

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

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

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

Износ на активы, приобретенные по финансовой аренде, начисляется в течение приблизительного срока полезной службы на той же основе, что и на собственные активы или, в случае меньшего срока, в течение срока соответствующей аренды.

Износ производственных активов

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

Выбытие основных средств

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

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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

В частности:

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

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

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

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

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

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

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Займы и дебиторская задолженность

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают купонные облигации Bank Julius Bär & Co и купонные облигации корпоративных эмитентов. Группа управляет данными финансовыми активами как единым пакетом для реализации их справедливой стоимости и принимает решения на основе справедливой стоимости данных активов. Купонные облигации корпоративных эмитентов приобретаются в основном для целей продажи в ближайшем будущем и имеют тенденцию к получению краткосрочной прибыли, в связи с чем они классифицируются как краткосрочные активы несмотря на то что их срок погашения может быть больше одного года. Прочие финансовые активы учитываются как ОССЧПУ.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), 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 консолидированного отчета о финансовом положении, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и товарно-материальным запасам

Определение руководством резерва по сомнительной дебиторской задолженности и резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Группы реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после даты консолидированного отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Переоценка основных средств

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

Оценка земли и зданий и сооружений была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 июля 2018 г. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки, была сделана на основании (а) затратного метода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Группы как единицы, генерирующей денежные потоки.

Оценка машин и оборудования была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 февраля 2016 г. Независимая оценка справедливой стоимости машин и оборудования была проведена в соответствии с Международными Стандартами Оценки. Оценочная стоимость была определена с использованием доходного и затратного методов. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 12.

Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 3, Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

5. ВЫРУЧКА

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и газированных безалкогольных напитков	46,782,963	35,640,242
Реализация пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	19,400,347	17,243,960
Доход от реализации товаров для перепродажи	105,714	85,183
	<u>66,289,024</u>	<u>52,969,385</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Сырье и прочие материалы	34,847,015	29,578,072
Износ и амортизация	1,302,739	1,411,242
Заработная плата и соответствующие налоги	948,090	798,466
Ремонт	698,043	521,466
Коммунальные услуги	543,789	426,504
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	332,698	265,351
Прочие затраты	244,503	186,943
	<u>38,916,877</u>	<u>33,188,044</u>

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Транспортные расходы	4,162,030	3,612,034
Расходы по торговым агентам	3,664,392	2,610,112
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	1,827,894	1,684,516
Заработная плата и соответствующие налоги	897,885	907,262
Износ и амортизация	854,051	678,947
Складские услуги и аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	439,077	558,177
Расходы на рекламу и рекламные материалы	269,310	498,280
Командировочные расходы	33,959	25,041
Списание материалов	15,106	9,474
Начисление резерва по сомнительной задолженности	69	139
Налоги, кроме подоходного налога	18	15,318
Возмещение расходов по реализации	(669,548)	(868,824)
Прочие расходы по реализации	721,623	632,656
	<u>12,215,866</u>	<u>10,363,132</u>

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	2,344,016	2,409,701
Консалтинговые услуги	532,413	349,871
Налоги, кроме подоходного налога	296,987	239,879
Списание бракованных товаров	171,063	302,848
Ремонт	159,299	255,012
Страхование	150,452	123,082
Износ и амортизация	148,217	117,124
Банковские услуги	136,186	125,148
Командировочные расходы	112,561	87,427
Транспортные расходы	107,938	116,528
Представительские расходы	104,114	85,875
Начисление резерва по налогам, кроме подоходного налога	100,000	-
Услуги связи	86,401	44,942
Коммунальные услуги	75,370	76,089
Обучение	54,461	20,822
Услуги охранных агентств	48,371	50,081
Юридические услуги	22,024	131,655
Начисление резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно- материальным запасам	13,324	-
Расходы по аренде	2,912	19,231
Расходы по пеням и штрафам	2,068	6,776
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительной задолженности	(10,609)	59,765
Прочее	583,270	240,829
	<u>5,240,838</u>	<u>4,862,685</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Процентные расходы	2,710,117	1,829,008
Прочее	137,741	20,626
	<u>2,847,858</u>	<u>1,849,634</u>

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу (Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	794,670 (278,880)	673,267 278,703
Итого расходы по подоходному налогу	<u>515,790</u>	<u>951,970</u>

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

Ниже приведен налоговый эффект основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Активы по отложенному подоходному налогу:		
Резервы по сомнительной задолженности	57,963	62,106
Начисленные обязательства по отпускам и бонусам	45,585	40,035
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	13,735	11,070
Налоги	3,387	2,708
	<u>120,670</u>	<u>115,919</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(3,515,773)	(3,770,520)
Прочее	(15,079)	(34,461)
	<u>(3,530,852)</u>	<u>(3,804,981)</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто	<u>(3,410,182)</u>	<u>(3,689,062)</u>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2019 и 2018 гг. составляла 20%.

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

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Прибыль до налогообложения	7,138,897	4,636,053
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	1,427,779	927,211
Эффект прочих постоянных разниц	(911,989)	24,759
Расходы по подоходному налогу	<u>515,790</u>	<u>951,970</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2019 г.
Резервы по сомнительной задолженности	62,106	(4,143)	-	57,963
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	40,035	5,550	-	45,585
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	11,070	2,665	-	13,735
Налоги	2,708	679	-	3,387
Прочее	(34,461)	19,382	-	(15,079)
Основные средства и нематериальные активы	(3,770,520)	254,747	-	(3,515,773)
	(3,689,062)	278,880	-	(3,410,182)

	На 1 января 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2018 г.
Резервы по сомнительной задолженности	44,460	17,646	-	62,106
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	36,461	3,574	-	40,035
Резервы по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	7,710	3,360	-	11,070
Налоги	3,501	(793)	-	2,708
Прочее	-	(34,461)	-	(34,461)
Основные средства и нематериальные активы	(3,007,858)	(268,029)	(494,633)	(3,770,520)
	(2,915,726)	(278,703)	(494,633)	(3,689,062)

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.

	2019 г.	2018 г.
Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию		
Прибыль за год	6,623,107	3,684,083
Средневзвешенное количество простых акций	3,135,551	3,148,271
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	2,112	1,170

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акции.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), Группа рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг. балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	22,509,869	17,696,984
Количество размещенных простых акций (Примечание 19)	<u>3,134,616</u>	<u>3,148,271</u>
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	<u><u>7,181</u></u>	<u><u>5,621</u></u>

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы на 31 декабря	947,400	947,400
Количество размещенных привилегированных акций (Примечание 19)	<u>789,500</u>	<u>789,500</u>
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	<u><u>1,200</u></u>	<u><u>1,200</u></u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2018 г.	1,252,519	7,218,261	17,337,401	245,637	1,011,665	511,356	27,576,839
Поступления	-	11,775	2,571,606	15,989	225,020	426,701	3,251,091
Внутренние перемещения	(68,685)	88,989	699,482	(13,918)	36,930	(742,798)	-
Увеличение стоимости при переоценке	425,511	2,047,652	-	-	-	-	2,473,163
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(2,470,293)	-	-	-	-	(2,470,293)
Выбытия	-	-	(97,133)	(45,574)	(31,219)	(9,818)	(183,744)
На 31 декабря 2018 г.	1,609,345	6,896,384	20,511,356	202,134	1,242,396	185,441	30,647,056
Поступления	-	-	388,957	-	98,368	158,431	645,756
Внутренние перемещения	-	24,576	89,568	(2,200)	(9,058)	(102,886)	-
Увеличение стоимости при переоценке	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(56,510)	(161,237)	(262,508)	(48,775)	(75,951)	(3,708)	(608,689)
На 31 декабря 2019 г.	1,552,835	6,759,723	20,727,373	151,159	1,255,755	237,278	30,684,123
Накопленный износ							
На 1 января 2018 г.	-	(2,252,428)	(2,929,420)	(184,958)	(853,275)	-	(6,220,081)
Начисление за год	-	(609,579)	(1,454,946)	(20,379)	(103,058)	-	(2,187,962)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	2,470,293	-	-	-	-	2,470,293
Внутренние перемещения	-	-	(44,876)	-	44,876	-	-
Выбытия	-	-	50,245	44,483	21,085	-	115,813
На 31 декабря 2018 г.	-	(391,714)	(4,378,997)	(160,854)	(890,372)	-	(5,821,937)
Начисление за год	-	(605,540)	(1,440,432)	(8,080)	(118,081)	-	(2,172,133)
Внутренние перемещения	-	-	(1,361)	-	1,361	-	-
Выбытия	-	6,734	89,079	41,620	31,999	-	169,432
На 31 декабря 2019 г.	-	(990,520)	(5,731,711)	(127,314)	(975,093)	-	(7,824,638)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2019 г.	1,552,835	5,769,203	14,995,662	23,845	280,662	237,278	22,859,485
31 декабря 2018 г.	1,609,345	6,504,670	16,132,359	41,280	352,024	185,441	24,825,119

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. основные средства с балансовой стоимостью 10,071,859 тыс. тенге и 13,255,077 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 21). Группа не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

Оценка земли, зданий и сооружений Группы была произведена независимым оценщиком на 1 июля 2018 г. В результате, Группа признала доход от переоценки земли, зданий и сооружений на сумму 2,473,163 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 494,633 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки, была определена с учетом: а) затратного метода и б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Данные методы оценки относятся к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости. Был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Группы как единицы, генерирующей денежные потоки.

Оценка машин и оборудования была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 февраля 2016 г. Независимая оценка справедливой стоимости машин и оборудования была проведена в соответствии с Международными Стандартами Оценки. Оценочная стоимость была определена с использованием доходного и затратного методов.

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составила бы 18,651,825 тыс. тенге и 19,741,515 тыс. тенге, соответственно.

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные:		
Авансы, выданные за основные средства	48,139	25,203
Прочее	9,565	9,605
	57,704	34,808
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	1,760,692	1,054,974
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(134,612)	(132,991)
	1,626,080	921,983

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Готовая продукция	3,182,477	2,875,535
Сырье	2,713,511	3,014,238
Упаковочные материалы	1,004,214	870,930
Запасные части	563,799	337,441
Прочее	433,102	433,263
За вычетом: резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(68,676)	(55,352)
	7,828,427	7,476,055

По состоянию на 31 декабря 2019 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 3,950,000 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 3,972,963 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 21).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,223,805	2,249,021
За вычетом: резерва по сомнительной задолженности	(136,942)	(161,460)
	2,086,863	2,087,561

По состоянию на 31 декабря 2019 г. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	1,662,024	1,576,915
Российские рубли	318,566	363,846
Киргизские сомы	106,273	146,506
Доллары США	-	294
	2,086,863	2,087,561

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Группы.:

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

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

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Номинальная процентная ставка	Справедливая стоимость	Номинальная процентная ставка	Справедливая стоимость
Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	1.4-1.6%	11,783,389	2.64%	9,605,000
Купонные облигации корпоративных эмитентов	2.5-4.0%	16,669,658	-	-
Прочее	-	2,663	-	-
		28,455,710		9,605,000

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Купонные облигации Bank Julius Bär & Co включают в себя одномесечные облигации с процентной ставкой 1.4% и трехмесячные облигации с процентной ставкой 1.6%. Рейтинг банка Bank Julius Bär & Co составил Aa3 и рейтинг купонных облигаций банка составил Baa1, согласно рейтинговому агентству Moody's.

Рейтинги купонных облигаций корпоративных эмитентов от рейтингового агентства Moody's находятся в пределах Baa3-A3, согласно рейтинговому агентству Moody's.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие финансовые активы не находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие финансовые активы были выражены в долларах США.

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие текущие активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов	518,989	204,448
Прочая дебиторская задолженность	403,021	315,196
Прочие налоги к возмещению	329,702	229,614
Задолженность сотрудников	290,812	313,096
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 26)	256,022	352,834
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(15,625)	(13,443)
	1,782,921	1,401,745

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие текущие активы были выражены в тенге.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Деньги на валютных счетах в банках	1,168,759	5,231,846
Деньги на счетах в банках, в тенге	1,033,747	836,940
Деньги на счете у брокера (Примечание 26)	82,005	66,646
Деньги в пути	56,111	93,698
Деньги в кассе	6,196	10,130
	2,346,818	6,239,260

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	1,118,388	963,830
Доллары США	974,800	5,011,200
Российские рубли	106,632	127,992
Евро	79,010	1,406
Киргизские сомы	64,860	119,283
Узбекские сумы	2,726	15,545
Китайские юани	399	-
Прочее	3	4
	2,346,818	6,239,260

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

19. КАПИТАЛ

Зарегистрированный и выпущенный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. акционерный капитал состоял из 1,800,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, 1,642,092 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 10,638 простых акций с номинальной стоимостью 3,633.54 тенге каждая и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Мажипбаев К.К.	62.04%	61.77%	1,944,771	1,944,771	944,726	944,726
Кошкинбаев Е.Ж.	35.81%	35.65%	1,122,352	1,122,352	656,699	656,699
Калтаев Т.С.	0.96%	0.95%	30,000	30,000	33,400	33,400
Баязеров Р.Д.	0.58%	0.90%	18,355	28,355	20,481	30,481
Агыбаев А.Е.	0.60%	0.72%	19,000	22,655	21,125	24,780
Халяпин А.В.	0.01%	0.01%	138	138	501	501
	100%	100%	3,134,616	3,148,271	1,676,932	1,690,587

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. выкупленные простые акции составили 163,364 тыс. тенге или 318,114 простых акций и 149,709 тыс. тенге или 304,459 простых акций.

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

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров, Группа выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год, из которых 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая. Привилегированные акции не размещались в 2019 и 2018 гг. По состоянию на 31 декабря 2019 г., привилегированные акции были размещены в дочерней компании ТОО «RG Brands Kazakhstan».

В 2019 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2018 г. в размере 1,750,025 тыс. тенге. В 2018 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2017 г. в размере 1,495,995 тыс. тенге.

20. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Переоценка основных средств	3,665,875	4,504,859
Курсовая разница	(245,669)	(244,014)
	3,420,206	4,260,845

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

21. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	13,855,075	8,114,318
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	<u>17,644,228</u>	<u>14,337,010</u>
	<u>31,499,303</u>	<u>22,451,328</u>
Вознаграждение к уплате	<u>499,071</u>	<u>365,703</u>
Итого заемные средства	<u>31,998,374</u>	<u>22,817,031</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
По требованию или в течение одного года	18,143,299	14,702,713
На второй год до пяти лет включительно	<u>13,855,075</u>	<u>8,114,318</u>
	<u>31,998,374</u>	<u>22,817,031</u>

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря 2019 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитным соглашениям с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 8,144,000 тыс. тенге. Цель займов – капитальные затраты, рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Займы подлежат погашению два раза в год до июня 2025 г. Средневзвешенная процентная ставка составила 9.67%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Группы с балансовой стоимостью 3,680,482 тыс. тенге и товарно-материальными запасами с оценочной стоимостью 3,950,000 тыс. тенге.

В 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение с Евразийским Банком Развития («ЕАБР») об открытии кредитной линии на общую сумму 1,270,000 тыс. российских рублей под 10.1% на финансирование операционной деятельности. Срок кредитной линии продлен до мая 2024 г. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 1,270,000 тыс. российских рублей. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 272,253 тыс. тенге. Заем застрахован АО «Экспортная страховая компания «KazakhExport» страховой суммой 1,270,000 тыс. российских рублей.

В 2016 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» об открытии кредитной линии на пополнение оборотных средств, которое в марте 2019 г. было объединено со вторым действующим кредитным соглашением от 2015 г. Срок объединенной кредитной линии до конца декабря 2022 г., срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет 13 месяцев с процентными ставками 7.41%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 4,883,630 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 815,345 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитному соглашению с Международной Финансовой Корпорацией в рамках невозобновляемой кредитной линии составила 4,765,923 тыс. тенге. Цель займа - рефинансирование краткосрочной и среднесрочной задолженности, пополнение оборотного капитала и капитальные затраты. Заем подлежит погашению два раза в год до 2022 г. Средневзвешенная процентная ставка составила 12.17%. Проценты погашаются 2 раза в год. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 4,479,671 тыс. тенге.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение с Южнокорейским Банком АО «Шинхан Банк Казахстан» суммой 700,000 тыс. тенге под 9% на пополнение оборотных средств. Данный транш субсидирован АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ», субсидируемая часть составляет 6%, конечная ставка: 3%. В 2019 г. Группа заключила кредитное соглашение на общую сумму 765,000 тыс. тенге. В рамках данного соглашения Группа получила транш на сумму 765,000 тыс. тенге под 8.9% на пополнение оборотных средств. В 2019 г. в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан субсидируемая процентная ставка составила 1.9%, конечная ставка для Группы равна 7% годовых в тенге. Срок погашения займа составляет 3 года (для кредитного соглашения 2017 г.: до октября 2020 г., для кредитного соглашения 2019 г.: до ноября 2022 г.), процентная ставка выплачивается ежемесячно. Совокупная задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 998,333 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Группы с балансовой стоимостью 514,578 тыс. тенге.

В 2018 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 280,000 тыс. тенге. Цель использования займа – покупка производственного оборудования. Срок кредитной линии 60 месяцев. Процентная ставка составила 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 составляет 237,006 тыс. тенге. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 309,530 тыс. тенге.

В 2019 г. Группа подписала кредитное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с Азиатским банком развития на общую сумму 20,000 тыс. долларов США с освоением в эквиваленте в тенге. Целевое использование займа – пополнение оборотных средств и капитальные затраты. Срок кредитной линии – декабрь 2028 г., займы подлежат погашению два раза в год. Освоений на 31 декабря 2019 г. не было осуществлено, договор залога не заключен.

Краткосрочные банковские займы

В 2018 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited) об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 5,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии 36 месяцев, срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет до 12 месяцев. Для траншей в российских рублях процентная ставка составляет 9% (ставка вознаграждения снижена до 8% для 6-месячных траншей, до 8.3% для 12-месячных траншей), для траншей в тенге с учетом частичного субсидирования в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан конечная ставка составляет 7%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 2,305,710 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитному соглашению с АО ДБ «Альфа-Банк» в рамках кредитного соглашения составила 1,514,934 тыс. тенге. Цель займов – пополнение оборотного капитала. Средневзвешенная процентная ставка составила 9.41% с учетом частичного субсидирования в рамках Программы финансовой поддержки Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан. Основной долг погашается с отсрочкой 6 месяцев от даты выдачи или в конце срока транша.

В 2019 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «Альфа-Банк» (Россия) об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 100,000 тыс. российских рублей на пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии до конца декабря 2021 г., срок выдаваемых траншей в рамках данной линии составляет до 6 месяцев с процентными ставками 9.2%.

В 2018 г. Группа подписала кредитное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с АО «АТФБанк» в целях рефинансирования существующих займов Группы на сумму 750,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 г. задолженность по основному долгу Группы составила 277,667 тыс. тенге. Процентная ставка составила 5.5% Основной долг погашается 2 раза в год до конца 2020 г.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Группы составляла 9.85% и 9.14% годовых, соответственно.

Долгосрочные договоры займов содержат условия, требующие соблюдения определенного уровня показателей деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений (Примечание 28).

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

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Тенге	22,329,295	15,837,432
Российские рубли	9,669,079	6,979,599
	<u>31,998,374</u>	<u>22,817,031</u>

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

	<u>1 января 2019 г.</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятельности (i)</u>	<u>Прочие изменения (ii)</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Займы, основной долг	22,451,328	8,223,600	824,375	31,499,303

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

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

В 2018 г. АО «RG Brands» выпустило облигации на сумму 56,700 тыс. тенге со сроком погашения 1 июля 2020 г. Процентная ставка составляла 7.5%, облигации были выражены в тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 г. облигации были размещены у дочерней организации RG Brands Kazakhstan, соответственно задолженность по облигациям была исключена при консолидации.

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
За сырье и материалы	4,647,423	5,323,655
За упаковочные материалы	3,651,562	2,519,969
За услуги	508,576	559,827
За основные средства	78,627	3,314
За товары	125,318	14,116
	<u>9,011,506</u>	<u>8,420,881</u>
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(876,772)	(743,095)
	<u>8,134,734</u>	<u>7,677,786</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	5,287,753	2,622,537
Доллары США	2,021,625	4,447,571
Китайские юани	730,603	30,698
Евро	349,052	464,197
Киргизские сомы	123,317	13,745
Российские рубли	499,156	841,993
Узбекские сумы	-	140
	9,011,506	8,420,881

23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	713,007	688,453
Прочие налоги	92,378	71,221
	805,385	759,674

24. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидированно
2019 г.				
Выручка	46,782,963	19,400,347	105,714	66,289,024
Расходы по финансированию	(2,009,853)	(833,463)	(4,542)	(2,847,858)
Прибыль до налогообложения	5,038,221	2,089,291	11,385	7,138,897
Расходы по подоходному налогу	(364,014)	(150,953)	(823)	(515,790)
Прибыль за год	4,674,206	1,938,339	10,562	6,623,107
Износ и амортизация	1,626,741	674,590	3,676	2,305,007
Приобретение основных средств	455,737	188,989	1,030	645,756
2018 г.				
Выручка	35,640,242	17,243,960	85,183	52,969,385
Расходы по финансированию	(1,244,519)	(602,141)	(2,974)	(1,849,634)
Прибыль до налогообложения	3,119,382	1,509,248	7,423	4,636,053
Расходы по подоходному налогу	(640,536)	(309,910)	(1,524)	(951,970)
Прибыль за год	2,478,846	1,199,338	5,899	3,684,083
Износ и амортизация	1,485,197	718,581	3,535	2,207,313
Приобретение основных средств	2,187,506	1,058,379	5,206	3,251,091

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., не было продаж внутри сегментов. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную каждым сегментом. Этот показатель представляется должностным лицам, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Соки и напитки	Пакетирован- ный чай, пакетирован- ное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолиди- рованно
На 31 декабря 2019 г.				
Сегментные активы	48,332,924	20,043,098	109,216	68,485,238
Итого активы	48,332,924	20,043,098	109,216	68,485,238
Сегментные обязательства	29,984,232	12,434,110	67,754	42,486,096
Обязательства по отложенному налогу	2,406,710	998,034	5,438	3,410,182
Итого обязательства	32,390,942	13,432,144	73,192	45,896,278
На 31 декабря 2018 г.				
Сегментные активы	36,295,535	17,560,835	86,382	53,942,752
Итого активы	36,295,535	17,560,835	86,382	53,942,752
Сегментные обязательства	21,852,860	10,573,050	52,008	32,477,918
Обязательства по отложенному налогу	2,482,196	1,200,958	5,908	3,689,062
Итого обязательства	24,335,056	11,774,008	57,916	36,166,980

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

Выручка Группы внешним покупателям в разрезе по странам приводится ниже:

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2019 г.	2018 г.
Республика Казахстан	54,766,962	43,622,823
Кыргызская Республика	8,778,234	6,597,377
Российская Федерация	2,693,255	2,713,621
Таджикистан	36,091	15,386
Китайская Народная Республика	14,482	20,178
	66,289,024	52,969,385

25. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с г-ном Мажибаевым К.К. и г-ном Кошкинбаевым Е.Ж., являющимися основными акционерами Компании (Примечание 19).

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

Операции со связанными сторонами включают:

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

Торговые операции

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
ТОО «RESMI» Прямые инвестиции» Компании под общим контролем	14,829	10,211	235,988	236,803
	-	-	250,063	3,273
	14,829	10,211	486,051	240,076

Прочие текущие активы

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

	Задолженность связанных сторон	
	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Компании под общим контролем:		
- Деньги на счете у брокера (Примечание 18)	82,005	66,646
- Задолженность по торговым и прочим операциям (Примечание 17)	256,022	352,834
	338,027	419,480

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

Компенсация ключевого управленческого персонала

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

Все компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 гг., составили 176,401 тыс. тенге и 399,688 тыс. тенге, соответственно.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Бизнесы в индустриях товаров массового спроса и упаковочных материалов для пищевой промышленности подвержены рискам, связанным с быстрыми изменениями на рынках и в потребительском спросе. Политикой Группы является поддержание сильной финансовой позиции, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Группы, принимая во внимание имеющиеся в наличии денежные средства и кредитные линии, тенденции на рынках и инвестиционные возможности в целом, и в особенности, в развитии новых продуктов для усиления существующего портфеля и развитии новых каналов и географических рынков. По сравнению с 2018 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Основные принципы учетной политики

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

Общие принципы управления рисками

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

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

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы (Примечание 16)	28,455,710	9,605,000
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению (Примечания 15, 17)	3,021,093	3,055,244
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	2,346,818	6,239,260
Банковские депозиты	610,474	591,035
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Кредиторская задолженность (Примечание 22)	8,134,734	7,677,786
Займы (Примечание 21)	31,998,374	22,817,031
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 22)	876,772	743,095
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	491,977	423,241

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Задачи управления финансовыми рисками

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

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

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллары США	30,040,032	15,206,576	2,021,625	4,447,571
Российские рубли	425,198	491,838	10,168,235	7,821,592
Киргизские сомы	171,133	265,789	123,317	13,745
Евро	79,010	1,406	349,052	464,197
Узбекские сумы	2,726	15,545	-	140
Китайские юани	399	-	730,603	30,698
Прочее	3	4	-	-

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Влияние доллара США (i)		Влияние Рубля (ii)	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5,603,681	2,151,801	(1,948,607)	(1,465,951)

(i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках в долларах США по состоянию на 31 декабря 2019 г. и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2019 г.

(ii) Главным образом это относится к подверженности риску займов в российских рублях на конец года. Риски в пунктах (i) и (ii) не были суммированы

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Группы риску, связанному с процентной ставкой. В связи с текущей структурой баланса Группы особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. В 2019 г. по всем кредитным соглашениям займов Группы процентные ставки фиксированные.

Анализ чувствительности в отношении процентной ставки

Анализ чувствительности, показанный ниже, был сделан на основе подверженности риску, связанному с процентной ставкой, производных инструментов на отчетную дату. Возрастание или понижение на 100 базовых единиц используется при составлении внутренних отчетов для топ-менеджмента и представляет собой оценку менеджмента разумно возможных изменений в процентной ставке.

Если процентные ставки были бы на 100 базовых единиц выше/ниже, и все остальные переменные оставались бы постоянными для Группы, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., уменьшилась/увеличилась бы на 28,479 тыс. тенге (за 2018 г. уменьшилась/увеличилась бы на 18,496 тыс. тенге).

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 2,223,805 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 2,249,021 тыс. тенге).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовый кредитный риск

Финансовые инструменты содержат элемент риска, связанного с тем, что контрагенты будут не в состоянии выполнить свои обязательства. Этот риск измеряется и наблюдается службой Казначейства. Группа минимизирует финансовый кредитный риск путем диверсификации и мониторинга рейтингов крупных банков и финансовых институтов. Рейтинг банка Bank Julius Bär & Co., в котором размещены прочие финансовые активы на сумму 11,783,389 тыс. тенге (Примечание 16) и денежные средства и эквиваленты на сумму 347,902 тыс. тенге (Примечание 18) составил Aa3, согласно рейтинговому агентству Moody's. Рейтинги прочих банков, в котором размещены денежные средства и эквиваленты (Примечание 18) находятся в пределах B2-A1. Рейтинг компании, выпустивших облигации, которые входят в состав прочих финансовых активов Группы находятся в пределах Baa3-A3 (Примечание 16), согласно рейтинговому агентству Moody's.

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

Риск ликвидности

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

Международная кредитоспособность Группы позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. Рейтинг Группы в 2019 г. был утвержден рейтинговым агентством Moody's на уровне B2 стабильный.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Таблица по риску ликвидности

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

2019 г.	Средне- взве- шенная эффе- ктивная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,086,863	-	-	2,086,863
Прочие финансовые активы	1.4%-3.8%	28,455,710	-	-	28,455,710
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	934,230	-	-	934,230
Банковские депозиты	1.0%	610,474	-	-	610,474
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,346,818	-	-	2,346,818
		34,434,095	-	-	34,434,095
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	8,134,734	-	-	8,134,734
Долгосрочная кредиторская задолженность	4.1%	-	876,772	-	876,772
Займы	9.85%	20,786,449	16,172,770	-	36,959,219
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	-	491,977	-	-	491,977
		29,413,160	17,049,542	-	46,462,702
2018 г.					
	Средне- взве- шенная эффе- ктивная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,087,561	-	-	2,087,561
Прочие финансовые активы	1.8%-2.64%	9,605,000	-	-	9,605,000
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	967,683	-	-	967,683
Банковские депозиты	1.0%	591,035	-	-	591,035
Денежные средства и их эквиваленты	-	6,239,260	-	-	6,239,260
		19,490,539	-	-	19,490,539
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	7,677,786	-	-	7,677,786
Долгосрочная кредиторская задолженность	11.20%	-	915,402	-	915,402
Займы	9.14%	16,300,826	8,812,299	-	25,113,125
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	-	423,241	-	-	423,241
		24,401,853	9,727,701	-	34,129,554

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 15,175,623 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 12,826,986 тыс. тенге).

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2020 г.

	<u>2019</u>
Использованная сумма	4,715,311
Неосвоенная сумма	5,631,198
	<u>10,346,509</u>

Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2021 г.

Использованная сумма	7,591,630
Неосвоенная сумма	-
	<u>7,591,630</u>

Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2028 г.

Использованная сумма	19,273,163
Неосвоенная сумма	9,544,425
	<u>28,817,588</u>

Также по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. были выпущены, но не размещены привилегированные акции в количестве 410,500 акций по 1,200 тенге каждая на общую сумму 492,600 тыс. тенге.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на оценочных дисконтированных потоках денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов, дебиторской задолженности и прочих текущих активов приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочного характера. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость займов, кредиторской задолженности, долгосрочной кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы	-	31,998,374	-	31,998,374
Итого	-	31,998,374	-	31,998,374

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы	16,672,321	11,783,389	-	28,455,710
Итого	16,672,321	11,783,389	-	28,455,710

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	612,211	612,211
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	22,317,700	22,317,700
Итого	-	-	22,929,911	22,929,911

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы	-	22,817,031	-	22,817,031
Итого	-	22,817,031	-	22,817,031

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы	-	9,605,000	-	9,605,000
Итого	-	9,605,000	-	9,605,000

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	611,443	611,443
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	24,246,374	24,246,374
Итого	-	-	24,857,817	24,857,817

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	<u>Методы оценки и ключевые исходные данные</u>
<p><i>Финансовые обязательства</i> Займы</p>	<p>Уровень 2: Дисконтированные денежные потоки по ставке дисконта, которая соответствует ставкам по кредитам эмитента на конец отчетного периода.</p>
<p><i>Финансовые активы</i> Прочие финансовые активы</p>	<p>Уровень 1: Цены покупателей, котируемые на активном рынке Уровень 2: Котировочные цены, предоставленные эмитентом Bank Julius Bär&Co, на рынках, которые не активны.</p>
<p><i>Прочие активы</i> Инвестиционная недвижимость, земля и здания</p>	<p>Уровень 3: затратный метод и анализ продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Корректировка цены продажи объектов-аналогов на различия с объектами оценки требует анализа таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта.</p>
<p>Машины и оборудование</p>	<p>Уровень 3: доходный метод и затратный метод. Доходный метод базируется на определении стоимости объекта основных средств на основе денежных потоков от использования данных активов. При построении прогнозов денежных потоков оценщик учитывал общее состояние мировой экономики и экономики Республики Казахстан.</p> <p>Для определения стоимости основных средств по затратному методу использовались оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. В рамках затратного метода справедливая стоимость машин и оборудования рассчитывалась с использованием индексов увеличения стоимости основных средств на основе данных Агентства Республики Казахстан по статистике.</p> <p>Согласно расчетов, проведенных оценщиком, результаты оценки справедливой стоимости машин и оборудования, определенных в рамках доходного метода, выше, чем справедливая стоимость, определенная в рамках затратного метода. Таким образом, справедливая стоимость активов была определена затратным методом.</p>

Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

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

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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

Налогообложение и правовая среда

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

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

Условия кредитных соглашений

В некоторых кредитных соглашениях Группы оговариваются пункты, в соответствии с которыми Группа должна соблюдать определенные ключевые показатели деятельности. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа соблюдала все условия кредитных соглашений.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Юридические вопросы

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2020 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «ForteBank» об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 3,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотного капитала. В рамках данной кредитной линии Группа освоила сумму 3,000,000 тыс. тенге сроком до марта 2023. Данный транш субсидирован АО Фонд развития предпринимательства «ДАМУ», конечная ставка для Группы равна 6%.

В 1 квартале 2020 г. Группа продала купонные облигации корпоративных эмитентов номинальной стоимостью 18,527 тыс. долларов США, а также приобрела казначейские облигации США номинальной стоимостью 23,000 тыс. долларов США.

В 1 квартале 2020 г. купонные облигации Bank Julius Bär&Co по факту достижения срока погашения были реинвестированы в купонные облигации Bank Julius Bär&Co и казначейские облигации США с годовыми процентными ставками 0.4-1.5% и сроком погашения до 2 месяцев.

19 марта 2020 г. Группа заключила договор займа на сумму 100,000 тыс. долларов США с компанией Area Plus DMCC, согласно которому Группа передает право на временное пользование ценными бумагами, принадлежащими Группе, и денежный заем. Процентная ставка по займу составляет 0.01% годовых, срок погашения – 12 месяцев. В рамках договора Группа передала право на временное пользование Area Plus DMCC портфель ценных бумаг, включающий купонные облигации Bank Julius Bär&Co, купонные облигации корпоративных эмитентов и казначейские облигации США стоимостью 76,574 тыс. долларов США. Группа планирует использовать портфель ценных бумаг в качестве обеспечения неисполнения своих обязательств по заключенному контракту поставки сырья от 26 марта 2020 г. с компанией Area Plus DMCC.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 24 апреля 2020 г.