

REPORT ARCHIVE COPY



TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.,
и аудиторское заключение независимого аудитора

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.:	
Отчет о прибылях и убытках	7
Отчет о финансовом положении	8-9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к финансовой отчетности	13-54

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.**

Руководство несёт ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества с Ограниченной Ответственностью «RG Brands Kazakhstan» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- обеспечение 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 финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена Руководством 27 августа 2025 г.

От имени руководства Компании:

Зурдинов М.Т.
Генеральный директор

27 августа 2025 г.


Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

27 августа 2025 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному Участнику Товарищества с Ограниченной Ответственностью «RG Brands Kazakhstan»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «RG Brands Kazakhstan» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в пункте «Переоценка основных средств» раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, а также возможного влияния вопроса, изложенного в пункте «Ковенанты по долгосрочным кредитным соглашениям» того же раздела, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Переоценка основных средств

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование Компании отражены в отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. Как раскрыто в Примечаниях 4 и 11 к финансовой отчетности, последняя переоценка была проведена по состоянию на 1 октября 2020 г. В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» переоценка активов должна проводиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от справедливой по состоянию на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2024 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от балансовой стоимости, но при наличии этих факторов Компания не провела переоценку основных средств, что не соответствует положениям МСФО (IAS) 16 и учетной политике Компании. Мы не смогли определить влияние этого отступления от МСФО (IAS) 16 на балансовую стоимость основных средств, обязательства по отложенному подоходному налогу, резерва по переоценке основных средств и нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2024 г., величину амортизационных отчислений в составе себестоимости, расходов по реализации и общих и административных расходов, влияние на чистую прибыль и совокупный доход за 2024 г., а также на информацию, раскрытую в примечаниях в отношении указанных показателей.

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

Ковенанты по долгосрочным кредитным соглашениям

Как указано в Примечании 19, в 2024 и 2023 гг. Компания имела долгосрочные кредитные соглашения, условия которых предусматривают соблюдение финансовых коэффициентов («ковенанты»), которые рассчитываются на основании консолидированных финансовых показателей компании под общим контролем RG Brands Holding Limited (которая является материнской компанией АО «RG Brands», которая в свою очередь является материнской компанией ТОО «RG Brands Kazakhstan»). Несоблюдение указанных финансовых коэффициентов дает банкам право требовать досрочный возврат денежных средств по существующим обязательствам. По состоянию на 31 декабря 2024 г. заемные средства в сумме 21,519,706 тыс. тенге (31 декабря 2023 г.: 12,900,728 тыс. тенге) были отражены в финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договоров. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации для расчета финансовых ковенантов, которая не входит в периметр финансовой отчетности ТОО «RG Brands Kazakhstan», следовательно, не смогли определить корректность классификации остатков по указанным кредитным соглашениям в сумме 21,519,706 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе долгосрочных обязательств (31 декабря 2023 г.: 12,900,728 тыс. тенге). Следовательно, мы не смогли определить, требуются ли корректировки указанного показателя по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. и соответствующего примечания к финансовой отчетности. Мнение по финансовой отчетности за 2023 г. также содержало соответствующую оговорку.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что кроме вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Прочая информация

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

Наше мнение о 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 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 финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 Компании;
- 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 Компании 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, 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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или примененных мерах предосторожности.

Мудр
ан Мудриченко



Кангир Жилысбаев

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

6

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

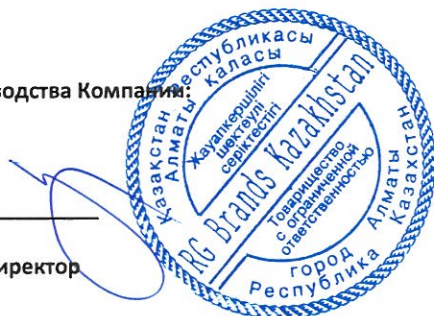
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (тыс. тенге)

	Примечание	2024 г.	2023 г.
Выручка	5	170,319,498	171,161,686
Себестоимость	6	(96,201,295)	(104,211,866)
Валовая прибыль		74,118,203	66,949,820
Расходы по реализации	7	(42,914,836)	(42,293,351)
Общие и административные расходы	8	(11,031,020)	(11,202,296)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		20,172,347	13,454,173
Расходы по финансированию	9	(9,244,726)	(13,254,733)
Доход от курсовой разницы, нетто	15	3,188,603	733,052
Инвестиционные (расходы)/доходы, нетто		(41,202)	2,377,368
Прочие доходы		860,364	1,657,975
Прибыль до налогообложения		14,935,386	4,967,835
Расходы по подоходному налогу	10	(4,391,855)	(2,795,746)
ИТОГО ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		10,543,531	2,172,089

От имени руководства Компании:

Зурдинов М.Т.
Генеральный директор

27 августа 2025 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

27 августа 2025 г.

Примечания на стр. 13-54 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(тыс. тенге)

	Приме- чение	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	43,506,913	33,609,099
Авансы выданные	12	1,381,294	3,781,734
Займы, выданные связанной стороне	25	-	3,279,556
Активы в форме права пользования		995,356	1,021,344
Нематериальные активы		176,465	210,945
Банковские депозиты	17	241,602	204,479
Итого долгосрочные активы		46,301,630	42,107,157
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	25,843,941	26,029,452
Торговая дебиторская задолженность	14	11,400,356	10,382,019
Авансы выданные	12	4,301,517	5,860,925
Прочие финансовые активы	15	34,718,013	2,235,251
Займы, выданные связанной стороне	25	6,158,154	1,124,645
Прочие текущие активы	16	2,880,952	2,097,297
Банковские депозиты	17	27,359	817,000
Денежные средства и их эквиваленты	17	4,168,269	2,125,106
Итого текущие активы		89,498,561	50,671,695
ИТОГО АКТИВЫ		135,800,191	92,778,852
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	1,132,130	1,132,130
Резервы		2,262,991	2,884,304
Нераспределенная прибыль		10,670,771	5,947,046
Итого капитал		14,065,892	9,963,480
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	19	23,333,118	12,900,728
Задолженность по облигациям	20	29,773,630	12,103,057
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	5,926,248	5,024,404
Доходы будущих периодов	24	1,004,248	616,336
Обязательства по аренде		404,266	711,239
Итого долгосрочные обязательства		60,441,510	31,355,764

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	21	26,704,657	17,980,703
Займы	19	16,715,976	20,280,301
Обязательства по аренде		681,785	473,227
Корпоративный подоходный налог к уплате		539,910	-
Налоги к уплате	22	2,643,264	3,312,439
Доходы будущих периодов	24	720,786	1,843,884
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	13,286,411	7,569,054
Итого текущие обязательства		61,292,789	51,459,608
Итого обязательства		121,734,299	82,815,372
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		135,800,191	92,778,852

От имени руководства Компании

Зурдинов М.Т.
Генеральный директор

27 августа 2025 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

27 августа 2025 г.

Примечания на стр. 13-54 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(тыс. тенге)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	1,132,130	3,512,696	10,796,565	15,441,391
Итого прибыль и совокупный доход за год	-	-	2,172,089	2,172,089
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	(7,650,000)	(7,650,000)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(628,392)	628,392	-
На 31 декабря 2023 г.	1,132,130	2,884,304	5,947,046	9,963,480
Итого прибыль и совокупный доход за год	-	-	10,543,531	10,543,531
Убыток от сделок под общим контролем (Примечание 20)	-	-	(6,441,119)	(6,441,119)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(621,313)	621,313	-
На 31 декабря 2024 г.	1,132,130	2,262,991	10,670,771	14,065,892

От имени руководства Компании:

Зурдинов М.Т.
Генеральный директор

27 августа 2025 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

27 августа 2025 г.

Примечания на стр. 13-54 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(тыс. тенге)**

	Приме- чание	2024 г.	2023 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		14,935,386	4,967,835
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	3,978,471	3,211,723
Расходы по финансированию	9	9,244,726	13,254,733
Доход от курсовой разницы, нетто		(3,188,603)	(733,052)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		21,551	13,866
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(1,191,047)	(911,811)
Инвестиционные расходы/(доходы), нетто		41,202	(2,377,368)
Списание бракованных товаров и материалов	8	820,872	1,160,472
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	6	159,970	104,972
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		244,845	143,022
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	(83,002)	21,500
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		24,984,371	18,855,892
Изменение товарно-материальных запасов		(795,331)	4,909,450
Изменение торговой дебиторской задолженности		30,258	(5,212,139)
Изменение авансов выданных		1,617,497	(593,278)
Изменение прочих текущих активов		(563,109)	4,903,516
Изменение кредиторской задолженности		8,054,529	(7,287,984)
Изменение налогов к уплате		(400,544)	(2,157,078)
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(2,169,207)	(6,723,621)
		30,758,464	6,694,758
Изменение долгосрочных авансов выданных		1,677,537	(1,183,328)
Денежные средства от операционной деятельности		32,436,001	5,511,430
Проценты уплаченные		(9,705,906)	(7,043,280)
Подходный налог уплаченный		(3,218,731)	(3,529,113)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		19,511,364	(5,060,963)

TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (тыс. тенге)

	Примечание	2024 г.	2023 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(12,968,655)	(6,818,830)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов		4,557	75,820
Поступления от продажи прочих финансовых активов		56,715,627	136,102,329
Покупка прочих финансовых активов		(59,443,676)	(129,483,307)
Займы, выданные связанной стороне		(3,020,092)	(4,348,388)
Поступление от займов, выданных связанной стороне		2,114,390	978,085
Погашение аванса материнской компанией в рамках опционного соглашения		-	8,192,770
Проценты полученные		76,160	61,963
Пополнение банковского депозита		(55,378,702)	(39,722,441)
Снятие банковского депозита		56,167,194	39,592,901
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(15,733,197)	4,630,902
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	19	26,271,368	7,253,240
Погашение заемных средств	19	(20,062,945)	(32,882,840)
Дивиденды уплаченные	18	-	(7,650,000)
Поступление от выпуска облигаций	20	-	27,128,008
Погашение задолженности по облигациям	20	(7,454,696)	(19,760,821)
Погашение обязательств по аренде		(423,931)	(83,516)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1,670,204)	(25,995,929)
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		2,107,963	(26,425,990)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		2,125,106	29,136,663
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		(64,800)	(585,567)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	17	4,168,269	2,125,106

От имени руководства Компании:

Зурдинов М.Т.
Генеральный директор

27 августа 2025 г.



Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

27 августа 2025 г.

Примечания на стр. 13-54 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью TOO «RG Brands Kazakhstan» («Компания») является производство, реализация и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, а также расфасовка и продажа чая. Деятельность Компании осуществляется на территории Республики Казахстан.

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- производство соков и сокосодержащих напитков под товарными знаками «Gracio», «DaDa» и «Нектар Солнечный»;
- производство прохладительных газированных напитков под товарными знаками «Pepsi», «Seven-Up», «Mirinda» и «Нектар Солнечный газированный»;
- расфасовка, реализация и распространение различных сортов чая из импортируемого сырья под товарными знаками «Piala»/«Пиала»;
- производство ультрапастеризованного молока под товарным знаком «Мое»;
- производство бутилированной воды под товарным знаком «A'SU»;
- производство холодного чая под товарными знаками «Piala Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- производство энергетических напитков под товарными знаками «Yeti», «Lavina»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Компании.

Структура собственности Компании

TOO «RG Brands Kazakhstan» зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, свидетельство о государственной регистрации №76812-1910-TOO от 4 апреля 2006 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 гг., единственным участником Компании является АО «RG Brands», которое является его высшим органом управления и выпускает консолидированную финансовую отчетность для публичного использования. Конечной контролирующей стороной Компании является г-н К.К. Мажибаев.

Акционеры и конечные владельцы Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. раскрыты в Примечании 18.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, 050034, пр. Райымбека 212 Б.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. количество сотрудников Компании составляло 1,472 человек и 1,552 человек, соответственно.

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

Компания осуществляет свою деятельность по производству и дистрибуции газированных, безалкогольных напитков в соответствии с эксклюзивными соглашениями по розливу, заключенными между Компанией и Pepsico, Inc. и Компанией и Seven-Up International. Согласно данным соглашениям, права на розлив, продажу и дистрибуцию продукции PepsiCo и Seven-Up в Казахстане были предоставлены Компании до 31 декабря 2018 г. В 2018 г. соглашение было автоматически было пролонгировано до 31 декабря 2025 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Операционная среда

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

На момент утверждения финансовой отчетности у руководства Компании имелись достаточные основания полагать, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения своей операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, при подготовке финансовой отчетности Компания применила принцип непрерывности деятельности.

Существенные положения учетной политики предоставлены ниже

Сегментная информация

На основе внутренних отчетов Компании, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, Компания определила следующие операционные сегменты: собственные товарные знаки: соки и напитки; собственные товарные знаки: пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания; и товары для перепродажи. Ответственным за принятие операционных решений Компании является Председатель правления АО «RG Brands».

Компания 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

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

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

Курсовые разницы признаются в отчете о прибылях и убытках в 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.

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

	2024 г.	2023 г.
Доллар США	523.54	454.56
Евро	546.47	502.24
Российский рубль	4.99	5.06
Узбекский сум	4.06	3.69
Киргизский сом	6.02	5.10
Китайский юань	71.72	63.94

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Компания будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем. Цена операции – это сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, налог на добавленную стоимость).

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

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

Налогообложение

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

Основные средства

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

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

Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась незначительной.

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 Компанией, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. Проценты капитализируются в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам, указанной ниже. В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные основные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Незавершенное строительство

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

Последующие затраты

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в отчете о прибылях и убытках 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 Компанией, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. Износ на землю не начисляется. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

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

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

Износ производственных активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания 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 актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие Компании генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации и 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 («ССЧПУ»). Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов, отнесенных к категории ССЧПУ, 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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

Финансовые активы категории ССЧПУ 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;
- Активы, отнесенные к категории ССЧПУ путем применения опции учета по справедливой стоимости.

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимости, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

Сравнительные данные

Где необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения их в соответствие с представлением в текущем году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

4. ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, 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 оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Переоценка основных средств

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

Оценка земли, зданий и сооружений, машин и оборудования была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 г. Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 11.

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2024 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

5. ВЫРУЧКА

	2024 г.	2023 г.
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	144,508,770	142,776,078
Реализация упакованного чая, пакетированного молока и продуктов питания	25,360,806	28,192,257
Доход от реализации товаров для перепродажи	449,922	193,351
	170,319,498	171,161,686

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2024 г.	2023 г.
Сырье и прочие материалы	87,438,770	95,491,819
Заработная плата и соответствующие налоги	3,026,433	3,239,716
Ремонт	1,901,200	1,952,674
Износ и амортизация	1,898,695	1,720,725
Коммунальные услуги	1,171,271	1,115,652
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	315,296	209,297
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	159,970	104,972
Прочие затраты	289,660	377,011
	96,201,295	104,211,866

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2024 г.	2023 г.
Транспортные расходы	17,262,705	19,047,528
Расходы по торговым агентам	8,169,013	6,880,432
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	6,804,767	8,351,728
Заработная плата и соответствующие налоги	3,269,968	2,979,401
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	3,192,239	2,114,438
Роялти за пользование товарными знаками	1,741,089	1,732,930
Амортизация маркетингового оборудования	1,561,269	1,310,197
Расходы на рекламу и рекламные материалы	538,253	881,470
Прочие расходы по реализации	1,566,580	1,620,808
Возмещение расходов по реализации	(1,191,047)	(2,625,581)
	42,914,836	42,293,351

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	4,395,817	4,221,921
Информационные услуги	838,247	929,254
Списание товарно-материальных запасов	820,872	1,160,472
Налоги, кроме подоходного налога	736,701	874,353
Услуги связи	572,667	663,253
Износ и амортизация	518,507	180,801
Банковские услуги	416,027	422,282
Ремонт	304,377	407,465
Консалтинговые услуги	283,571	189,862
Представительские расходы	257,296	211,481
Транспортные расходы	255,453	231,239
Коммунальные услуги	244,238	117,664
Командировочные расходы	188,872	200,627
Страхование	162,952	198,568
Услуги охранных агентств	140,024	103,857
Юридические услуги	80,412	92,423
Обучение	46,738	30,477
Расходы по пеням и штрафам	15,185	5,141
Прочие расходы	836,066	939,656
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(83,002)	21,500
	11,031,020	11,202,296

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., расходы на аудиторские услуги были включены в состав общих и административных расходов в размере 26,374 тыс. тенге (2023 г.: 10,974 тыс. тенге).

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2024 г.	2023 г.
Проценты и прочие операции с облигациями	5,502,582	7,342,621
Процентные расходы по банковским займам	3,212,343	5,318,187
Прочее	529,801	593,925
	9,244,726	13,254,733

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляла 8.2% и 8.8% годовых, соответственно (Примечание 19).

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2024 г.	2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	3,490,011	2,399,896
Расходы по отложенному подоходному налогу	901,844	395,850
Итого расходы по подоходному налогу	4,391,855	2,795,746

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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

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

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	14,935,386	4,967,835
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	2,987,077	993,567
Эффект прочих постоянных разниц	1,404,778	1,802,179
Расходы по подоходному налогу	<u>4,391,855</u>	<u>2,795,746</u>

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2024 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	31,871	(22,720)	9,151
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	140,599	48,969	189,568
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	39,343	31,994	71,337
Прочие активы	32,260	(14,121)	18,139
Основные средства и нематериальные активы	(5,268,477)	(945,966)	(6,214,443)
	<u>(5,024,404)</u>	<u>(901,844)</u>	<u>(5,926,248)</u>
	На 1 января 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2023 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	45,674	(13,803)	31,871
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	111,995	28,604	140,599
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	18,349	20,994	39,343
Прочие активы	8,549	23,711	32,260
Основные средства и нематериальные активы	(4,813,121)	(455,356)	(5,268,477)
	<u>(4,628,554)</u>	<u>(395,850)</u>	<u>(5,024,404)</u>

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость или переоцененная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2023 г.	2,012,127	5,742,189	25,829,186	131,049	2,036,469	1,564,306	37,315,326
Поступления	-	17,357	2,064,802	-	1,695,854	2,608,698	6,386,711
Внутренние перемещения	-	10,621	4,373,083	-	(1,341,261)	(3,042,443)	-
Выбытия	-	-	(44,398)	-	-	(78,812)	(123,210)
На 31 декабря 2023 г.	2,012,127	5,770,167	32,222,673	131,049	2,391,062	1,051,749	43,578,827
Поступления	-	777	107,007	-	845,622	12,382,886	13,336,292
Внутренние перемещения	-	3,920,803	3,218,664	-	(555,757)	(6,583,710)	-
Выбытия	-	-	(38,072)	-	(27,571)	(3,936)	(69,579)
На 31 декабря 2024 г.	2,012,127	9,691,747	35,510,272	131,049	2,653,356	6,846,989	56,845,540
Накопленный износ							
На 1 января 2023 г.	-	(1,062,833)	(4,402,871)	(115,809)	(1,246,956)	-	(6,828,469)
Начисление за год	-	(450,305)	(2,481,937)	(6,790)	(235,751)	-	(3,174,783)
Выбытия	-	-	33,524	-	-	-	33,524
На 31 декабря 2023 г.	-	(1,513,138)	(6,851,284)	(122,599)	(1,482,707)	-	(9,969,728)
Начисление за год	-	(466,216)	(2,677,803)	(3,333)	(265,018)	-	(3,412,370)
Выбытия	-	-	16,103	-	27,368	-	43,471
На 31 декабря 2024 г.	-	(1,979,354)	(9,512,984)	(125,932)	(1,720,357)	-	(13,338,627)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2024 г.	2,012,127	7,712,393	25,997,288	5,117	932,999	6,846,989	43,506,913
31 декабря 2023 г.	2,012,127	4,257,029	25,371,389	8,450	908,355	1,051,749	33,609,099

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. основные средства с балансовой стоимостью 13,989,926 тыс. тенге и 14,318,616 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 19). Компания не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

Оценка основных средств Компании была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 г. В результате, Компания признала доход от переоценки земли на сумму 468,696 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 93,739 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, зданий и сооружений на сумму 809,951 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 161,990 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, а также признала доход от переоценки машин и оборудования на сумму 3,167,008 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 633,402 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, и убыток от переоценки машин и оборудования на сумму 440,813 тыс. тенге в составе прибылей и убытков.

Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом, что является оценкой справедливости стоимости уровня 3 в иерархии справедливой стоимости.

Оценщик отнес часть основных средств Компании к специализированным активам, которые не могут быть проданы отдельно от предприятий, в которых они используются. Для определения их справедливой стоимости оценщик использовал затратный подход к оценке: определил полную стоимость замещения (ПСЗ) активов и их амортизацию. Оценщик определил ПСЗ активов, по которым Компания предоставила информацию о технических параметрах, на основе удельных затрат на строительство и на основе анализа предложений о продаже новых аналогичных объектов. Амортизация активов, оцененная по затратному подходу, была определена на основе сравнения их возраста и нормального срока использования.

Для неспециализированных активов оценщик использовал рыночный подход для оценки при анализе их справедливой стоимости. При рыночном подходе к оценке оценщик использовал метод прямого сравнения: корректировал предложения о продаже аналогичных объектов на вторичном рынке на различие их характеристик и характеристик анализируемых объектов.

Оценщик оценил оставшийся срок полезного использования каждого актива на основе сравнения их возраста и нормального срока использования.

Для проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки, использовался метод дисконтированных денежных потоков (ДДП). Средневзвешенная стоимость капитала на уровне 19.08% использовалась в качестве ставки дисконтирования в модели. Прогнозы выручки, себестоимости, административных расходов, капитальных вложений, амортизаций, налога основывались на средних исторических результатах Компании, скорректированных с учетом индекса потребительских цен в Казахстане, роста клиентской базы и прогнозов обменных курсов валют. Оценщик использовал долгосрочный уровень инфляции в Казахстане 1.89% в качестве терминального темпа роста.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Компании были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составила бы 33,761,104 тыс. тенге и 29,069,461 тыс. тенге, соответственно.

Руководство Компании провело оценку наличия признаков обесценения на отчетную дату. В результате проведенного анализа Руководство не выявило признаков обесценения.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные:		
Авансы выданные	852,273	2,474,920
Авансы, выданные за основные средства	529,021	1,281,677
Прочие	-	25,137
	1,381,294	3,781,734
Текущие:		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	4,301,517	5,997,339
За вычетом резерва по обесценению	-	(136,414)
	4,301,517	5,860,925

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

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	11,255,352	11,054,631
Готовая продукция	7,649,630	7,959,267
Упаковочные материалы	5,333,849	4,389,348
Запасные части	961,594	1,617,140
Прочее	1,000,203	1,205,783
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(356,687)	(196,717)
	25,843,941	26,029,452

По состоянию на 31 декабря 2024 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 8,493,669 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 5,166,750 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 19).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	11,446,110	10,388,640
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(45,754)	(6,621)
	11,400,356	10,382,019

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2024 г.	2023 г.
Доллары США	8,379,252	5,461,559
Тенге	3,020,813	4,729,371
Российские рубли	291	187,501
Киргизские сомы	-	3,588
	11,400,356	10,382,019

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности Компания определяет любые изменения в кредитном качестве торговой дебиторской задолженности, произошедшие с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с обширной и не связанной с Компанией клиентской базой.

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Инвестиции в ценные бумаги	2.25-6.30%	34,718,013	3.45%	2,235,251
		34,718,013		2,235,251

По состоянию на 31 декабря 2024 г. прочие финансовые активы включают инвестиции в ценные бумаги, такие как облигации с купоном от 2.25% до 6.30%, акции и казначейские векселя на сумму 34,718,013 тыс. тенге. Данные ценные бумаги учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. прочие финансовые активы были выражены в долларах США.

В результате волатильности курса доллара США к тенге в течение 2024 г. Компания признала доход от курсовой разницы по прочим финансовым активам на сумму 3,108,373 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие финансовые активы:		
Прочая дебиторская задолженность	757,928	636,506
Задолженность сотрудников	121,607	132,751
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	409,137	12,312
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	(13,682)
	1,288,672	767,887
Прочие нефинансовые активы:		
Прочие налоги к возмещению	1,345,373	805,808
Расходы будущих периодов	246,907	523,602
	1,592,280	1,329,410
	2,880,952	2,097,297

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

	2024 г.	2023 г.
Тенге	2,008,142	1,962,282
Доллары США	872,810	135,015
	2,880,952	2,097,297

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	2,572,894	614,400
Деньги на счете у брокера	753,415	31,483
Операции обратное «РЕПО»	649,447	-
Деньги на валютных счетах в банках	169,077	1,456,409
Деньги в пути	21,279	7,464
Деньги в кассе	2,157	15,350
	4,168,269	2,125,106

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2024 г.	2023 г.
Тенге	3,311,298	668,697
Доллары США	715,906	1,445,486
Российские рубли	131,599	7,770
Евро	9,462	3,149
Прочие	4	4
	4,168,269	2,125,106

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. депозиты, отраженные в составе строки отчета о финансовом положении «Банковские депозиты», включают в основном сберегательные счета в АО «Нурбанк» на сумму 239,016 тыс. тенге, счет выражен в долларах США, ставка вознаграждения 1.8%.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. депозиты, отраженные в составе строки отчета о финансовом положении «Банковские депозиты», включают в основном сберегательные счета в АО «Евразийский Банк» на сумму 817,000 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 14.5%.

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составляет 1,132,130 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г., единственным участником Товарищества является АО «RG Brands», конечной контролирующей стороной Компании является г-н К. К. Мажибаев.

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

19. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	23,333,118	12,900,728
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	16,309,609	19,917,066
	39,642,727	32,817,794
Начисленные проценты к уплате	406,367	363,235
Итого заемные средства	40,049,094	33,181,029

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
По требованию или в течение одного года	16,715,976	20,280,301
На второй год до пяти лет включительно	18,414,244	11,909,957
Свыше пяти лет	4,918,874	990,771
	40,049,094	33,181,029

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Долгосрочные займы

В 2024 г. Компания заключила договор синдицированного займа с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Нурбанк» и АО «Банк ЦентрКредит» с общим лимитом на сумму 26,500,000 тыс. тенге на инвестиции и пополнение оборотных средств, со сроком траншей от 12 мес. до 120 мес. Диапазон ставок вознаграждения по синдицированному займу составляет от 7.39% до 18.25%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 16,882,529 тыс. тенге, в том числе перед АО «Банк ЦентрКредит» - 7,000,000 тыс. тенге, АО «Банк Развития Казахстана» - 6,828,661 тыс. тенге, АО «Нурбанк» - 3,053,868 тыс. тенге. По субсидированной ставке по части займа от АО «Нурбанк», Компания признала доходы будущих периодов на сумму 815,083 тыс. тенге (Примечание 24). Синдицированный заем по части займа от АО «Банк Развития Казахстана» обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 470,075 тыс. тенге. Синдицированный заем по части займа от АО «Банк ЦентрКредит» также обеспечен товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 3,500,000 тыс. тенге.

В 2024 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 4,906,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком до мая 2026 г. Конечная ставка составляет 7.41%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 4,906,000 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,041,094 тыс. тенге.

В 2023 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 600,000 тыс. тенге на инвестиции и пополнение оборотных средств со сроком транша 120 месяцев и 60 месяцев соответственно. В 2024 г. Компания внесла изменения в условия финансирования, в результате которых лимит был увеличен с 600,000 тыс. тенге до 5,000,000 тыс. тенге. Конечная ставка составляет 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 3,562,167 тыс. тенге. Также, в 2023 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Цель использования займа – инвестиции. Срок кредитной линии – 84 месяца, конечная ставка составляет 15.75%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1,245,515 тыс. тенге.

В 2022 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с АО «Евразийский Банк» на сумму 7,883,000 тыс. тенге, из которых 6,183,000 тыс. тенге привлечены на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. в рамках всех невозобновляемых кредитных линий составила 3,751,595 тыс. тенге, в том числе по всем траншам на инвестиции – 1,432,970 тыс. тенге, на пополнение оборотных средств – 2,318,625 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы, конечная ставка составляет 5% и 7%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 289,925 тыс. тенге (Примечание 24). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге по ряду кредитных соглашений, составляет 1,602,805 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2022 г. лимиты, заключенные с ДБ АО «Сбербанк», перешли по договору цессии в АО «Народный Банк Казахстана». Нижеуказанные лимиты первоначально заключены с АО ДБ «Сбербанк»: в 2022 г. Компания заключила кредитные соглашения об открытии возобновляемых кредитных линий на сумму 3,000,000 тыс. тенге, из которых 3,000,000 тыс. тенге привлечены на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2024 г. в рамках всех возобновляемых кредитных линий составила 2,895,960 тыс. тенге. Также в 2022 г. Компанией было заключено кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с указанным банком на сумму 2,367,000 тыс. тенге. Цель займов – инвестиции. Срок кредитной линии 84 месяца. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. по всем траншам, выданным в рамках невозобновляемых кредитных линий, составила 3,313,083 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы, конечная ставка составляет 5% и 7%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 620,026 тыс. тенге (Примечание 24). Ряд кредитных соглашений обеспечен основными средствами балансовой стоимостью 930,039 тыс. тенге.

В 2021 г. Компания заключила кредитное соглашение с немецким банком развития DEG - Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft об открытии невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 1,400,000 тыс. российских рублей. Цель займов – рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Срок кредитной линии до марта 2028 г. В 2021 г. Компания привлекла транш на сумму 600,000 тыс. российских рублей под 9.27% сроком на 7 лет. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 521,737 тыс. российских рублей (эквивалент 2,546,076 тыс. тенге). Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,601,333 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 595,680 тыс. тенге.

В 2019 г. Компания 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 до декабря 2028 г., займы подлежат погашению два раза в год. Освоения по состоянию на 31 декабря 2024 г. не осуществлялись. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 2,225,400 тыс. тенге.

В 2018 г. Компания 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 (в 2021 г. было увеличение до 7,000,000 тыс. тенге). В 2022 г. Компания увеличила лимит кредитного соглашения до 8,000,000 тыс. тенге. Срок кредитной линии составлял 36 месяцев. В 2024 г. Компания увеличила лимит до 9,000,000 тыс. тенге и продлила срок кредитной линии на 33 месяца. По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Краткосрочные банковские займы

В 2017 г. Компания заключила кредитное соглашение с Евразийским банком развития («ЕАБР») об открытии кредитной линии на общую сумму 1,270,000 тыс. российских рублей на финансирование операционной деятельности. Срок кредитной линии до октября 2025 г. со сроком траншей до 60 мес., ставка вознаграждения составляет 9.25%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 216,701 тыс. российских рублей (эквивалент 1,057,500 тыс. тенге). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 1,731,019 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность по основному долгу Компании по кредитному соглашению с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 1,207,336 тыс. тенге. Цель займов – рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Займы подлежат погашению два раза в год до июня 2025 г. Ставка вознаграждения составляет 12.7%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Компании балансовой стоимостью 4,388,161 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 3,950,000 тыс. тенге.

В 2022 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Bereke Bank» на сумму 5,380,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность отсутствовала. Кредитное соглашение обеспечено товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 447,989 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляла 8.2% и 8.8% годовых соответственно.

Некоторые долгосрочные договоры банковских займов Компании содержат условия, требующие соблюдение определенного уровня финансовых показателей деятельности компании под общим контролем RG Brands Holding Limited и её дочерних компаний (материнская компания АО «RG Brands»), такие как коэффициент текущей ликвидности, чистый финансовый долг к собственному капиталу, чистый финансовый долг к EBITDA. По состоянию на 31 декабря 2024 г. заемные средства в сумме 21,519,706 тыс. тенге были отражены в финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договоров.

Некоторые долгосрочные договоры банковских займов Компании содержат условия, требующие соблюдение определенного уровня финансовых показателей материнской компании АО «RG Brands» и его дочерних компаний, такие как коэффициент текущей ликвидности, чистый финансовый долг к собственному капиталу, чистый финансовый долг к EBITDA. По состоянию на 31 декабря 2024 г. заемные средства в сумме 1,813,412 тыс. тенге были отражены в финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договоров.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. займы были выражены в следующих валютах:

	2024 г.	2023 г.
Тенге	36,339,567	28,201,585
Российские рубли	3,709,527	4,979,444
	40,049,094	33,181,029

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

	1 января 2024 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примеча- ние 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2024 г.
Займы	33,181,029	6,208,423	735,186	4,389,629	(4,347,024)	(118,149)	40,049,094

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

	1 января 2023 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примеча- ние 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2023 г.
Займы	58,398,379	(25,629,600)	2,226,535	5,846,573	(6,037,019)	(1,623,839)	33,181,029

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

20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБЛИГАЦИЯМ

В 2021 г. Компания выпустила купонные облигации в количестве 8,500,000 штук с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. Держателем данных купонных облигаций являлось АО «RG Brands». Купон составлял 20% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания полностью выкупила данные облигации у АО «RG Brands». В 2023 г. Компания продала данные облигации и задолженность по данным облигациям по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 2,206,338 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 332,812 тыс. тенге). Данные облигации учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2023 г. Компания выпустила купонные облигации в количестве 30,000,000 штук с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. Купон составлял 20% годовых. По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность по данным купонным облигациям составила 27,567,292 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 11,770,245 тыс. тенге). Данные облигации учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

В течение 2024 г. Компания выкупила купонные облигации в общем количестве 6,300,000 штук на сумму 7,454,696 тыс. тенге. Поскольку данные операции были осуществлены под общим контролем, Компания признала убыток в составе нераспределенной прибыли в размере 3,743,153 тыс. тенге.

12 декабря 2024 г. Компания заключила договор купли-продажи ценных бумаг со связанной стороной, ОсОО «RG Brands Кыргызстан», в соответствии с которым Компания продаёт купонные облигации выпусков 2021 и 2023 гг. в количестве 1,677,713 и 13,280,000 шт. соответственно, на общую сумму 36,170,000 долларов США (эквивалент 18,697,358 тыс. тенге, из которых 17,657,460 тыс. тенге отражены в составе задолженности по облигациям, а начисленный купон на сумму 1,039,898 тыс. тенге в составе прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств). Согласно дополнительному соглашению от 18 декабря 2024 г. расчет был произведен ценными бумагами на общую сумму 36,170,000 долларов США.

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

На 1 января 2023 г.	-
Поступление от выпуска облигаций	27,128,008
Погашение задолженности по облигациям	(19,760,821)
Прочие изменения по облигациям (i)	4,735,870
На 31 декабря 2023 г.	12,103,057
Погашение задолженности по облигациям	(7,454,696)
Неденежные изменения по облигациям	20,355,426
Прочие изменения по облигациям (i)	4,769,843
На 31 декабря 2024 г.	29,773,630

(i) Прочие изменения включают в себя дисконтирование задолженности по облигациям.

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
За услуги	13,051,521	9,612,897
За сырье и материалы	11,111,187	5,983,312
За упаковочные материалы	2,002,537	1,684,016
За товары	539,412	700,478
	26,704,657	17,980,703

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	2024 г.	2023 г.
Доллары США	18,760,567	10,939,795
Тенге	5,353,615	5,416,066
Российские рубли	1,323,525	520,729
Евро	1,057,814	962,471
Китайские юани	162,995	59,023
Киргизские сомы	46,141	82,619
	26,704,657	17,980,703

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	2,184,170	2,810,165
Индивидуальный подоходный налог	249,646	252,793
Социальный налог	53,530	50,018
Прочие налоги	155,918	199,463
	2,643,264	3,312,439

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные за товары	8,579,541	3,502,213
Начисленный купон по облигациям	2,400,908	1,743,308
Резерв по неиспользованным отпускам	947,841	702,996
Задолженность по расчетам с персоналом	714,781	506,850
Кредиторская задолженность за основные средства	605,327	989,862
Прочие начисленные обязательства	38,013	123,825
	13,286,411	7,569,054

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», АО «Нурбанк» и АО «Евразийский банк» на 31 декабря 2024 г. Компания признала доходы будущих периодов на сумму 1,725,034 тыс. тенге (Примечание 19).

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Государственная субсидия	1,725,034	2,460,220
	1,725,034	2,460,220
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	1,004,248	616,336
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	720,786	1,843,884
	1,725,034	2,460,220

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Доходы будущих периодов представляют собой государственные субсидии, предоставленные в виде субсидированной ставки вознаграждения (Примечание 19).

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на отчетные даты суммы дебиторской задолженности от связанных сторон представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АО «RG Brands»	471	1,041,696
Прочие связанные стороны	8,805,685	4,810,605
	8,806,156	5,852,301

По состоянию на отчетные даты суммы кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АО «RG Brands»	1,296,330	-
Прочие компании под общим контролем	18,710,762	4,881,495
	20,007,092	4,881,495

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.

В течение отчетных периодов реализация связанным сторонам представлена следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
АО «RG Brands»	1,526	2,233
Прочие компании под общим контролем	29,202,933	28,145,301
	29,204,459	28,147,534

В течение отчетных периодов операции по закупкам со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
АО «RG Brands»	2,178,988	1,791,978
Прочие связанные стороны	7,404,434	6,641
	9,583,422	1,798,619

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2021 и 2023 гг. Компания выпустила купонные облигации. По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость купонных облигаций составила 27,567,292 тыс. тенге, держателями которых выступили компании ОсОО «RG Brands Кыргызстан», Area Plus DMCC, физические лица связанные стороны и 2,206,338 тыс. тенге, держателями которых выступили компания Area Plus DMCC и физическое лицо связанная сторона.

Операции по закупкам со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., включают услуги за пользование товарными знаками АО «RG Brands» на сумму 1,741,089 тыс. тенге. Процент роялти за 2024 и 2023 гг. составлял 1.7% от выручки, полученной при реализации товаров, распространяемых под данными товарными знаками.

Займы, выданные связанной стороне, включают в себя займы, выданные связанной стороне ИП ООО «RG Brands South» со ставкой 4.50%. Данные займы выражены в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность ИП ООО «RG Brands South» составила 6,158,154 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г.: 4,404,201 тыс. тенге).

Прочие операции

В 2023 г. Компания заключила договор аренды офисного здания с АО «RG Brands». По состоянию на 31 декабря 2024 г. активы в форме права пользования и обязательства по аренде составили 592,254 тыс. тенге и 656,719 тыс. тенге, соответственно (на 31 декабря 2023 г.: 285,734 тыс. тенге и 293,187 тыс. тенге, соответственно).

Финансовые гарантии

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

Компенсация ключевому управленческому персоналу

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается решением единственного участника Компании в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями и приказами о премировании.

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу (генеральный директор, коммерческий директор, управляющий по развитию бизнеса, директор департамента организационного развития и человеческих ресурсов) Компании в течение 2024 и 2023 гг., составили 200,874 тыс. тенге и 131,192 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

26. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

- Соки и напитки - производство, дистрибуция и продажа продукции под товарными знаками Компании, включая соки «Gracio», «DaDa», «Нектар Солнечный», вода «A'SU», «Piala Ice Tea», «Нектар Солнечный газированный» и энергетические напитки «Yeti», «Lavina»; франшиза - производство, дистрибуция и продажа продукции под товарными знаками, предоставленными в рамках франшизы, включая газированные безалкогольные напитки «Pepsi», «Mirinda», «Seven-Up» и «Lipton Ice Tea»;
- Упакованный чай, пакетированное молоко и продукты питания - производство, дистрибуция и продажа молока под товарным знаком Компании «Моё», производство, дистрибуция и продажа весового и пакетированного чая под товарными знаками Компании «Piala»/«Пиала».

	Соки и напитки	Пакетирован- ный чай, пакетирован- ное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
2024 г.				
Выручка	144,508,770	25,360,806	449,922	170,319,498
Расходы по финансированию	(7,843,752)	(1,376,552)	(24,422)	(9,244,726)
Износ и амортизация	3,375,562	592,400	10,509	3,978,471
Прибыль до налогообложения	12,672,033	2,223,899	39,454	14,935,386
Расходы по подоходному налогу	(3,726,300)	(653,953)	(11,602)	(4,391,855)
Прибыль за год	8,945,733	1,569,946	27,852	10,543,531
2023 г.				
Выручка	142,776,078	28,192,257	193,351	171,161,686
Расходы по финансированию	(11,056,556)	(2,183,204)	(14,973)	(13,254,733)
Износ и амортизация	2,679,088	529,007	3,628	3,211,723
Прибыль до налогообложения	4,143,965	818,258	5,612	4,967,835
Расходы по подоходному налогу	(2,332,097)	(460,491)	(3,158)	(2,795,746)
Прибыль за год	1,811,868	357,768	2,453	2,172,089

Раскрытие прочей информации:

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
31 декабря 2024 г.				
Поступления основных средств	11,315,270	1,985,792	35,230	13,336,292
31 декабря 2023 г.				
Поступления основных средств	11,315,270	1,985,792	35,230	13,336,292

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., не было продаж внутри сегментов. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Компании, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную каждым сегментом. Этот показатель представляется должностным лицам, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
На 31 декабря 2024 г.				
Сегментные активы	115,220,622	20,220,834	358,735	135,800,191
Сегментные обязательства	98,258,151	17,243,977	305,923	115,808,051
Обязательства по отложенному налогу	5,028,167	882,426	15,655	5,926,248
Итого обязательства	103,286,318	18,126,403	321,578	121,734,299
На 31 декабря 2023 г.				
Сегментные активы	77,392,323	15,281,722	104,807	92,778,852
Сегментные обязательства	64,890,044	12,813,049	87,875	77,790,968
Обязательства по отложенному налогу	4,191,152	827,576	5,676	5,024,404
Итого обязательства	69,081,196	13,640,625	93,551	82,815,372

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.

Активы Компании расположены на территории Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2024 г.	2023 г.
Республика Казахстан	140,876,118	140,678,105
Кыргызская Республика	22,317,504	20,354,132
Республика Узбекистан	3,958,172	5,275,365
Российская Федерация	3,040,518	4,701,725
Таджикистан	54,822	49,667
Монголия	36,462	-
Китайская Народная Республика	28,096	83,745
Южная Корея	4,354	-
Беларусь	3,452	3,191
Молдова	-	15,756
	170,319,498	171,161,686

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., доходы от операций с одним внешним клиентом, которые составляли бы 10 или более процентов от годовых доходов Компании, отсутствуют.

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 Компании является поддержание сильной финансовой позиции, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для участников. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Компании, принимая во внимание имеющиеся в наличии денежные средства и кредитные линии, тенденции на рынках и инвестиционные возможности в целом, и в особенности, в развитии новых продуктов для усиления существующего портфеля и развитии новых каналов и географических рынков.

Основные принципы учетной политики

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Общие принципы управления рисками

Общая концепция управления рисками Компании базируется на очевидности основных рисков, препятствующих достижению бизнес целей Компании. Это относится ко всем областям риска: стратегическим, операционным, финансовым рискам и рискам, связанным с несчастными случаями и стихийными бедствиями. Управление рисками в Компании – это систематический и про-активный процесс анализа, оценки и управления всеми благоприятными возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями Компании. 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 2024 и 2023 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	34,718,013	2,235,251
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы, выданные связанной стороне (Примечание 25)	6,158,154	4,404,201
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	4,168,269	2,125,106
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	11,400,356	10,382,019
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и налоги к возмещению (Примечание 16)	1,288,672	767,887
Банковские депозиты (Примечание 17)	268,961	1,021,479
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Задолженность по облигациям (Примечание 20)	29,773,630	12,103,057
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы (Примечание 19)	40,049,094	33,181,029
Кредиторская задолженность (Примечание 21)	26,704,657	17,980,703
Обязательства по аренде	1,086,051	1,184,466
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансов полученных (Примечание 23)	4,706,870	4,066,841

Рыночные риски

Операции Компании в основном подвержены рыночным рискам по изменению курса иностранной валюты и изменениям процентной ставки.

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Компания снижает данный риск путем увеличения активов и снижения обязательств, выраженных в иностранной валюте.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании в валюте представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллары США	51,083,151	13,887,052	18,762,145	10,940,745
Российские рубли	131,890	195,271	5,033,052	5,514,366
Киргизские сомы	-	3,588	46,141	82,619
Евро	9,462	3,149	1,144,874	1,282,759
Китайские юани	-	-	414,903	446,960
Прочее	4	4	-	-

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

	Влияние доллара США (i)		Влияние Рубля (ii)		Влияние доллара Евро (iii)	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Прибыль/(убыток)						
до						
налогообложения	6,464,201	589,261	(980,232)	(1,063,819)	(227,082)	(255,922)

- (i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках, торговая дебиторская задолженность от связанной стороны ИП ООО «RG Brands South», инвестиции в ценные бумаги, займа, выданного связанной стороне ИП ООО «RG Brands South» и кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2024 г.
- (ii) Главным образом это относится к подверженности риску займов в российских рублях на конец года.
- (iii) Главным образом это относится к подверженности риску кредиторской задолженности в евро на конец года. Риски в пунктах (i), (ii) и (iii) не были суммированы

Риск, связанный с процентной ставкой

Компания 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 Компанию риску, связанному с процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Компании риску, связанному с процентной ставкой. В связи с текущей структурой баланса Компании особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. В 2024 г. по всем кредитным соглашениям займов Компании процентные ставки фиксированные.

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

Компания 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 Компании. Компания осуществляет жесткий мониторинг величины этих заимствований в отношении оборота по ключевым клиентам.

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов, систематически анализируется, наблюдается и управляется Кредитным менеджером Компании, подчиняющимся руководителю Финансового контроля. Значительные изменения по кредитным рискам одобряются Кредитным комитетом Компании в соответствии с принципами, определенными в Кредитной политике Компании, и в соответствии с процессом одобрения кредита. Кредитный комитет состоит из руководителя Финансового контроля, руководителя Казначейства и Кредитного менеджера Компании.

На 31 декабря 2024 г. подверженность Компании кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 11,446,110 тыс. тенге (31 декабря 2023 г.: 10,388,640 тыс. тенге).

Финансовый кредитный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания владеет портфелем ценных бумаг через брокера Bank Julius Bär & Co. Рейтинги эмитентов ценных бумаг находятся в пределах Ba1-A1 согласно рейтинговому агентству Moody's. Рейтинги прочих банков, в которых размещены денежные средства и эквиваленты (Примечание 17) находятся в пределах B2-A1.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей 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. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчетности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Компании без учета полученного обеспечения и гарантий.

Риск ликвидности

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

Таблица по риску ликвидности

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

31 декабря 2024 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента				Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	11,400,356	-	-	11,400,356
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	4.52%	34,718,013	-	-	34,718,013
Займы, выданные связанной стороне	4.50%	6,435,271	-	-	6,435,271
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и налоги к возмещению	-	1,288,672	-	-	1,288,672
Банковские депозиты	1.80%	27,852	245,950	-	273,802
Денежные средства и их эквиваленты	-	4,168,269	-	-	4,168,269
		58,038,433	245,950	-	58,284,383
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	26,704,657	-	-	26,704,657
Займы	8.23%	20,420,260	23,348,800	6,169,655	49,938,715
Задолженность по облигациям	20%	6,159,843	35,933,473	-	42,093,316
Обязательства по аренде	-	686,872	664,080	-	1,350,952
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансов полученных	-	4,706,870	-	-	4,706,870
		58,678,502	59,946,353	6,169,655	124,794,510

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2023 г.					
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	10,382,019	-	-	10,382,019
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	3.45%	2,235,251	-	-	2,235,251
Займы, выданные связанной стороне	4.50%	1,175,254	3,427,136	-	4,602,390
Прочие текущие активы	-	767,887	-	-	767,887
Банковские депозиты	14.50%	876,232	219,304	-	1,095,536
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,125,106	-	-	2,125,106
		17,561,749	3,646,440	-	21,208,189
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	17,980,703	-	-	17,980,703
Долгосрочная кредиторская задолженность	8.82%	23,163,190	13,204,412	1,060,925	37,428,527
Займы	20%	4,428,300	16,531,357	-	20,959,657
Обязательства по аренде	-	1,145,815	1,158,579	-	2,304,394
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	4,066,841	-	-	4,066,841
		50,784,849	30,894,348	1,060,925	82,740,122

Компания имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 25,620,491 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.: 24,603,217 тыс. тенге).

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2025 г.	2024 г.
Использованная сумма	985,931
Неосвоенная сумма	8,950,303
	9,936,234
Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2025 г.	
Использованная сумма	16,044,464
Неосвоенная сумма	5,380,000
	21,424,464
Необеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2034 г.	
Использованная сумма	9,478,621
Неосвоенная сумма	5,643,191
	15,121,812
Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2034 г.	
Использованная сумма	14,911,955
Неосвоенная сумма	5,646,997
	20,558,952

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на дисконтированных потоках денежных средств с применением рыночных 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, прочих текущих активов, займов, кредиторской задолженности, долгосрочной кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочного характера и рыночных условий.

Справедливая стоимость финансовых активов Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на регулярной основе

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	34,718,013	-	-	34,718,013
Итого	34,718,013	-	-	34,718,013
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Прочие активы</i>				
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	35,721,808	35,721,808
Итого	-	-	35,721,808	35,721,808
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые обязательства</i>				
Задолженность по облигациям	-	-	29,773,630	29,773,630
Итого	-	-	29,773,630	29,773,630

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	2,235,251	-	-	2,235,251
Итого	2,235,251	-	-	2,235,251
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Прочие активы</i>				
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	31,640,545	31,640,545
Итого	-	-	31,640,545	31,640,545

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые обязательства</i>				
Задолженность по облигациям	-	-	12,103,057	12,103,057
Итого	-	-	12,103,057	12,103,057

Методы оценки и ключевые исходные данные

Финансовые активы

Прочие финансовые активы

Уровень 1: Инвестиции ценные бумаги:

Цены покупателей, котируемые на активном рынке.

Прочие активы

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

Уровень 3: Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 11.

Финансовые обязательства

Задолженность по облигациям

Уровень 3: Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе доходного подхода. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков.

Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом, что является оценкой справедливости стоимости уровня 3 в иерархии справедливой стоимости.

Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение и правовая среда

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

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

Юридические вопросы

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

Охрана окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в РК находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. С 1 июля 2021 г. вступили в законную силу поправки к Экологическому кодексу РК (далее - «Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. Объектами Компании, согласно классификации, являются заводы фруктовых и овощных соков и безалкогольных напитков. В соответствии с Кодексом, объекты Компании классифицируются как относящиеся к третьей категории и оказывающие незначительное негативное воздействие на окружающую среду. Руководство Компании считает, что интерпретация соответствующего законодательства Республики Казахстан является правильной.

В данной финансовой отчетности не были отражены соответствующие резервы, поскольку Руководство Компании оценивает, что отсутствуют потенциальные обязательства, связанные с выбытием активов и рекультивацией земель, которые могут оказать какое-либо существенное влияние на финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Так же в Компании действует план мероприятий по охране окружающей среды на 2020-2029 гг., который включает мероприятия, такие как:

- соблюдение технологических процессов;
- обеспечение организации специальных отведенных площадок ТБО;
- регулярный вывоз и утилизация производственных отходов.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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