



RG BRANDS
НА ВСЮ ЖИЗНЬ

**Годовой отчет
2023
ТОО «RG Brands
Kazakhstan»**

I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые Господа!

В 2023 году ТОО «RG Brands Kazakhstan» продолжил исполнять заданную стратегию устойчивого прибыльного роста на своих основных рынках - в Казахстане и Центральной Азии.

Несмотря на то, что в 2023 году мировые рынки были подвержены влиянию различных геополитических и экономических факторов компания проявила устойчивость и демонстрирует рост продаж.

В течение 2023 года ТОО «RG Brands Kazakhstan» продолжило инвестировать в маркетинговые кампании, направленные на активацию клиентов и конечных потребителей согласно мультидоместик стратегии. Проинвестированы проекты по развитию территорий исходя из их особенностей и специфики, по улучшению эффективности производства, построению и развитию команды, продуктовым инновациям, автоматизации бизнес-процессов.

Таким образом, по результатам 2023 года ТОО «RG Brands Kazakhstan» достигло более 171,1 млрд. тенге в выручке. Произошел существенный рост выручки по сравнению с 2022 годом.

Эффективное управление портфелем брендов и территориями, широкая дистрибуция, профессиональная команда, наличие новых источников роста позволяет ТОО «RG Brands Kazakhstan» демонстрировать положительную динамику продаж и с уверенностью смотреть на достижение поставленных целей в перспективе.

Генеральный директор

ТОО «RG Brands Kazakhstan»

Зурдинов М.Т.

II. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ

2.1. Краткая презентация Листинговой компании

ТОО «RG Brands Kazakhstan» является одним из крупнейших производителей товаров народного потребления в Республике Казахстан и Центральной Азии.

Головной компанией ТОО «RG Brands Kazakhstan» является АО «RG Brands»-единственный участник Эмитента.

Решением Общего Собрания акционеров АО «RG Brands» от 01.03.2006 г. создано ТОО «RG Brands Kazakhstan» со 100% долей в уставном капитале. Государственная регистрация произведена 04.04.2006 г. ТОО «RG Brands Kazakhstan» организовано с целью дальнейшей реорганизации управления Группой. Был произведен перевод производственных мощностей компаний АО «RG Brands», ТОО «PRG Bottlers», ТОО «Uni Commerce Ltd», ТОО «Космис», в ТОО «RG Brands Kazakhstan», производственных мощностей компаний «Tealand», «Алматы Снэк Фуд» и «Круст».

История развития Компании:

Период	Событие
2006 год	<ul style="list-style-type: none"> решением Общего собрания акционеров АО «RG Brands» создано ТОО «RG Brands Kazakhstan» со 100% долей в уставном капитале; произведена государственная регистрация ТОО «RG Brands Kazakhstan»;
2007 год	<ul style="list-style-type: none"> окончание перевода производственных мощностей компаний АО «RG Brands», завода «Космис» в ТОО «RG Brands Kazakhstan» покупка завода по производству картофельных снеков под брендом «ГРИЗЛИ»
2009 год	<ul style="list-style-type: none"> строительство и запуск крупнейшего в Центральной Азии производственно-логистического комплекса «Аксенгир» с современными производственными линиями по производству соков, нектаров, газированных напитков и воды, позволяющими увеличить объемы производства в соответствии с растущим спросом
2010 год	<ul style="list-style-type: none"> запуск нового продукта-воды с уникальным балансом минералов и микроэлементов A'SU
2011 год	<ul style="list-style-type: none"> Эмитент отмечен высшей наградой в оценке качества премией Президента РК «Алтын Сапа», как «Лучшее предприятие, выпускающее товары для населения» среди субъектов крупного предпринимательства
2013 год	<ul style="list-style-type: none"> Расширение линейки вкусов и энергетических напитков
2015 год	<ul style="list-style-type: none"> Эмитент заслужил звание «Национальный Чемпион» и запустил производство холодного чая бренда «Пиала Ice Tea»; Эмитент заключил крупную сделку с Европейским Банком Реконструкции и Развития на сумму 49 млн. долларов США на 5 лет; Также Эмитент заключил кредитное соглашение с Банком Развития Казахстана на 3 млрд. тенге, сроком на 3 года

Период	Событие
2017 год	Расширение товарной линейки – первый лимонад на рынке с натуральным фруктовым соком под брендом «Солнечный»
2018 год	Полный ребрендинг по всем сегментам семьи бренда «Пиала» - гранулированный, листовой, пакетированный чай, холодный чай
2019 год	продажа актива Almaty Snack Food – бизнес по производству картофельных чипсов под торговой маркой Grizzly
2020 год	запуск новых вкусов A'SU- мята, гранат-имбирь, а также уникального формата на рынке A'SU 8 литров
2021 год	Расширение товарной линейки- запуск новых вкусов и форматов по брендам: A'SU, DaDa, МОЁ, «Пиала Gold»
2022 год	Расширение товарной линейки- запуск новых вкусов и форматов по брендам: A'SU, DaDa, «Пиала Gold» Захват долей рынка и устойчивый прибыльный рост
2023 год	Расширение товарной линейки- запуск новых вкусов и форматов по всем брендам RG Brands . Начало строительства производственного цеха на территории завода Аксенгир.

В течение вот уже 30 лет Компания следует своей миссии:

«Улучшать качество жизни массового потребителя через опережающие инновации в маркетинге и дистрибуции напитков и продуктов питания в Казахстане и Центральной Азии.»

По состоянию на 31.12.2023 г. Эмитент располагает диверсифицированным портфелем продуктов из следующих брендов:

Наименование продукции	Бренды
Соки и сокосодержащие напитки	Gracio, DaDa, Нектар Солнечный
Газированные напитки	Pepsi, 7UP, Mirinda, Нектар Солнечный газированный, LeGracio
Вода	A'SU, A'SU VO
Холодный чай	Piala Ice Tea, Lipton Ice Tea, DaDa L'eto
Чай	Пиала
Молоко	Моё
Энергетические напитки	Yeti, Lavina

Собственное производство размещено в г. Алматы, в Алматинской области, а также на севере Казахстана в г. Костанай. Произведенная продукция далее распространяется через собственную дистрибьюционную сеть в крупнейшие города Казахстана, Кыргызстана, России, Узбекистана, Таджикистана и Китая.

2.2. Дочерние и зависимые организации. Основные показатели и результаты деятельности и оценка их вклада в совокупный результат отчетного года.

Филиалы и представительства:

№	Наименование филиала	Дата учетной регистрации	Местонахождение, почтовый адрес
1	Филиал «Аксенгир» ТОО «RG Brands Kazakhstan»	14.05.2009 г.	Казахстан, обл. Алматы, село Елтай, пр. Карасай, индекс 040912
2	Филиал «Tealand» ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Алматы	16.08.2006 г., перерегистрация 22.09.2006 г.	Казахстан, г. Алматы, пр. Райымбека, 212-А, индекс 0500034
3	Филиал «Космис» ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Костанай	19.10.2006 г.	Казахстан, г. Костанай, ул. Лермонтова, 32/2, индекс 110006
4	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Алматы	29.09.2008 г.	Казахстан, г. Алматы, Райымбека проспект, 212 Б, индекс 050004

№	Наименование филиала	Дата учетной регистрации	Местонахождение, почтовый адрес
5	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Нур-Султан	24.09.2008 г.	Казахстан, г. Нур-Султан, трасса шоссе Алаш 24/2, индекс 010000
6	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Атырау	17.07.2015 г.	Казахстан, г. Атырау, ул.Канцева, 2А почтовый индекс 060000
7	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Караганда	19.09.2008 г.	Казахстан, г. Караганда, ул. Складская 2, почтовый индекс Мо1Н7Г7
8	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Костанай	23.09.2008 г.	Казахстан, г. Костанай, ул. Лермонтова, 32/2, индекс 110006
9	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Кызылорда	03.10.2008 г.	Казахстан, г. Кызылорда, ул. Бейбитшилик, 53, индекс 120008
10	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Павлодар	24.09.2008 г.	Казахстан, г. Павлодар, ул. Кирова, 153/5, индекс 140000
11	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Талдыкорган	22.09.2008 г.	Казахстан, г. Талдыкорган, ул.Абая 262А, индекс 040000
12	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Шымкент	25.09.2008 г.	Казахстан, г. Шымкент, Сайрамское шоссе 3, индекс 160014
13	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Усть-Каменогорск	23.09.2008 г.	Казахстан, г. Усть-Каменогорск, пр.Абая,191, Ульбакомплекс, индекс 070005

№	Наименование филиала	Дата учетной регистрации	Местонахождение, почтовый адрес
14	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Уральск	24.09.2008 г.	Казахстан, г. Уральск, ул.Лесозащитная, 4, индекс 090005
15	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Семей	15.03.2019 г.	Казахстан, г. Семей, ул Джангильдина 103, индекс 071408
16	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Актобе	03.04.2012 г.	Казахстан, г. Актобе, 41 разъезд д. 422А, индекс 030007
17	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Туркестан	23.10. 2020 г	Казахстан, г. Туркестан, улица улица Б.Майлин, строение 126
18	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Актау	23.10. 2020 г	Казахстан, г. Актау, Промышленная зона 1, здание 35/10, почтовый индекс 130000
19	Филиал ТОО «RG Brands Kazakhstan» в г. Тараз	26.03.2021 г	Казахстан, г. Тараз улица Асанбая Аскарова, дом 290 почтовый индекс 161200

За рассматриваемый отчетный период выручка ТОО «RG Brands Kazakhstan» составила 171 161 686 тыс. тенге.

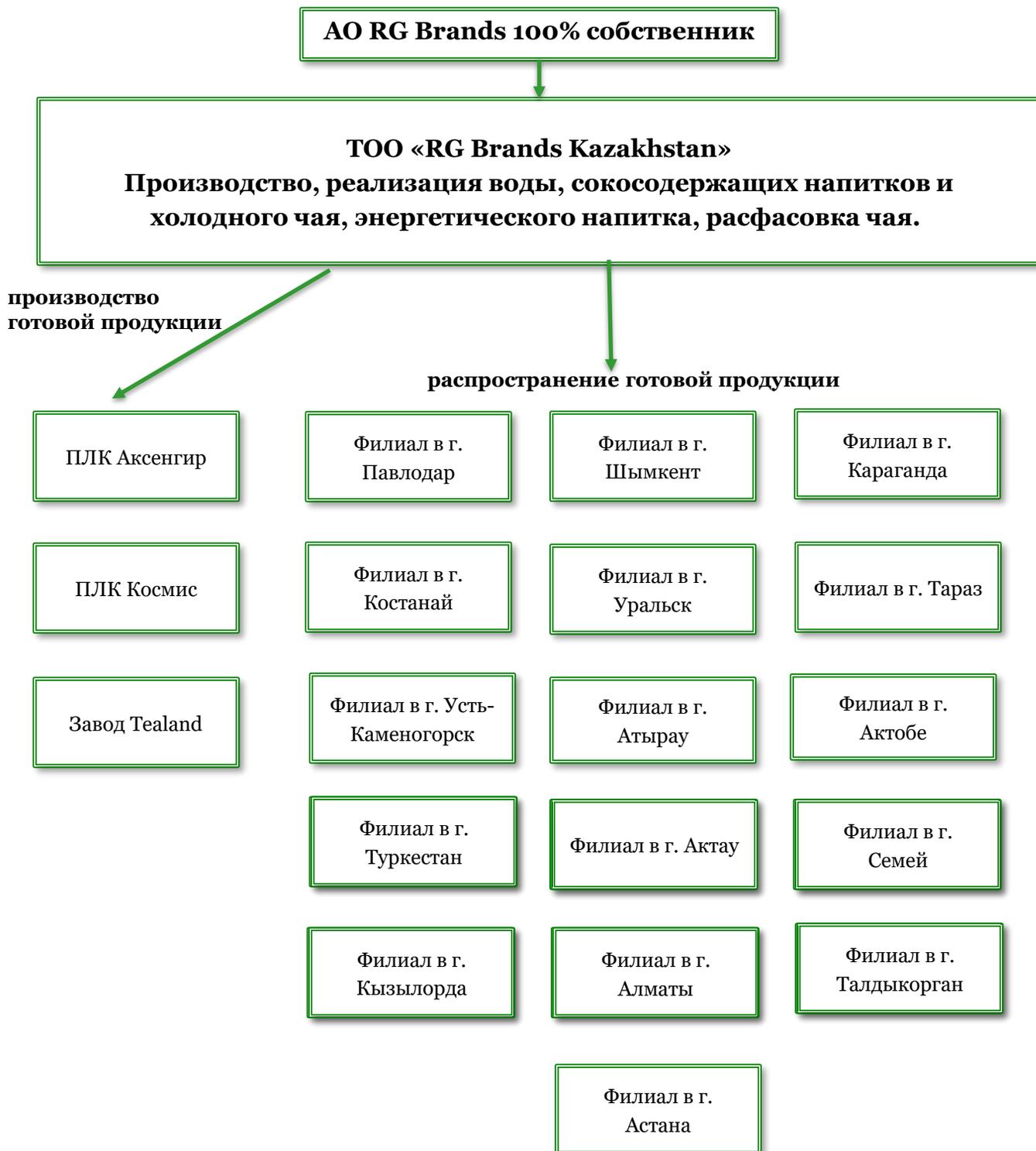
Эмитент не имеет представительств и дочерних компаний.

2.3. Производственная структура

Структурные подразделения Эмитента:

- Департамент продаж
- Экспорт
- Операционный департамент
- Отдел закупа
- Отдел качества
- Отдел логистики
- Отдел поставок
- Отдел прогнозирования
- Отдел управления запасами
- Отдел разработки продукта
- Департамент информационных технологий
- Департамент организационного развития и человеческих ресурсов
- Департамент маркетинга
- Юридический департамент
- Служба экономической безопасности
- Бухгалтерия
- Отдел казначейства
- Отдел планирования и бюджетирования
- Департамент внутреннего контроля и комплаенс

Организационная структура TOO «RG Brands Kazakhstan»



III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Прошедший 2023 год был успешным для Компании, результатом деятельности является выручка от реализации порядка 171,1 млрд. тенге.

IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

4.1. Анализ основных рынков

Основной деятельностью ТОО «RG Brands Kazakhstan» является производство, реализация и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, а также расфасовка и продажа чая. Сбытовая и ценовая политика обусловлена конъюнктурой и ёмкостью рынка, конкурентной позицией и покупательской способностью конечного потребителя.

Рынок соков

Рынок соков показывает растущую динамику, положительное влияние на рынок соков оказывает развитие тенденции «здорового образа жизни», а также возрастающий интерес потребителей к экологически чистым продуктам. Основные производители на внутреннем рынке: ТОО «RG Brands Kazakhstan», ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс», ТОО «PEPSICO CENTRAL ASIA», АО «Raimbek Bottlers Group», АО «Galanz Bottlers». Лидирующую позицию на данном рынке с наиболее положительной динамикой среди всех игроков занимает ТОО «RG Brands Kazakhstan».

Рынок газированных напитков

Рынок газированных напитков по-прежнему остается одним из самых крупных в денежном выражении. ТОО «RG Brands Kazakhstan» является одним из лидеров данного сегмента казахстанского рынка и планирует стабильно увеличивать объемы продаж, благодаря маркетинговой и рекламной поддержке, а также развитию каналов продаж и холодильной инфраструктуры. Основными игроками данного сегмента являются: ТОО «RG Brands Kazakhstan», ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс», ТОО «Yuniks».

Рынок энергетических напитков

Рынок энергетических напитков один из самых перспективных среди безалкогольной продукции в Казахстане. Основными игроками данного сегмента за отчетный период остаются: ЗАО «Московская пивоваренная компания», ТОО «RIKS», ТОО «Карлсберг Казахстан», Red Bull GmbH (Австрия), ТОО «PEPSICO CENTRAL ASIA», ТОО «RG Brands Kazakhstan» вошел в ТОП-10 в прошедшем 2023 году.

Рынок холодного чая

Повышенный интерес в здоровом образе жизни приводит потребителей к частичному отказу от сильногазированных напитков. Потребители ценят легкий вкус холодного чая и его более здоровые свойства. Первая пятерка брендов занимают около 95% доли рынка холодного чая в стране : АО «Galanz Bottlers» с брендом «Maxi чай», ТОО «RG Brands Kazakhstan» с брендом «Lipton Ice Tea» и «Piala'Ice», ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс» с торговой маркой «Fuse», ТОО «Yuniks» с брендом «Tassay». Казахстанский рынок холодного чая имеет высокий потенциал развития, это одно из наиболее быстро растущих направлений на рынке безалкогольных напитков.

Рынок ультрапастеризованного молока

Сегмент ультрапастеризованного (УНТ- Ultra-High-Temperature) молока динамично развивается на рынке Казахстана и Центральной Азии и занимает основную долю на рынке молока, благодаря удобному формату упаковки и пастеризации при высокой температуре, что позволяет продлить срок годности молока. Основными производителями на рынке Казахстана являются ТОО «Raimbek Agro» с торговой маркой «Айналайын», Компания «Агропродукт» с торговой маркой «Одари», ТОО «RG Brands Kazakhstan» с торговой маркой «Моё», АО «Компания ФудМастер», АО АПК «Adal» и др.

Рынок бутилированной воды

Объем реализации бутилированных столовых и минеральных вод в Казахстане стабильный в исследуемом периоде, с небольшой просадкой по большому формату 5-8 литров. Основными производителями на внутреннем рынке воды являются: ТОО «RG Brands Kazakhstan» с торговой маркой «A'SU», ТОО «Yuniks» с торговой маркой «TASSAY», ТОО «АЛЕКС» с торговой маркой «Сарыагаш», ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс» с торговой маркой «Bonaqua».

Рынок вкусовой воды

Основными игроками в категории вкусовой воды являются ТОО «RG Brands Kazakhstan» с торговой маркой «A'SU VO» с долей рынка 62% и ТОО «Yuniks» с торговой маркой «Tassay» и с долей рынка 28%.

Рынок чая

На данный момент Казахстан входит в десятку стран с наибольшим потреблением чая на душу населения. Основными игроками на рынке чая являются: ТОО «RG Brands Kazakhstan» с торговой маркой «Пиала Голд», ООО «Орими Трэйд» с торговыми марками «Шах», «Жемчужина Нила», «Greenfield», «Tess», компания «BetaTea» с торговыми марками «Champion», «Beta», «Bayce» с совокупной долей трех лидеров рынка 66%.

4.2. Доля рынка, маркетинг и продажи

Доля ТОО «RG Brands Kazakhstan» на большинстве рынков по основным направлениям является конкурентоспособной, в том числе благодаря высокому качеству продукции, продуманной маркетинговой стратегии и растущей продажной сети – что подтверждается ежегодным ростом выручки от реализации.

4.3. Информация о продукции (бренды АО «RG Brands»)

Продуктовая линейка брендов АО «RG Brands» представлена пятью категориями :

Соки:



Напитки

Данная группа товаров подразделяется на газированные напитки представленные «Pepsi», «7UP», «Mirinda», «Нектар Солнечный» (Лимонад) и негазированными напитками представленными холодными чаями «Lipton», «Пиала».



Энергетические напитки

В данную группу входит энергетический напиток «LAVINA» и «Yeti».



Продукты питания

В данную группу входят молоко с торговой маркой «МОЁ», чай с торговой маркой «Пиала Gold».



Вода

ТОО «RG Brands Kazakhstan» выпускает воду под брендом «A'SU»



4.4. Стратегия деловой активности.

Исполнение на практике вышеуказанных драйверов роста, наряду с соблюдением основного экономического принципа устойчивого прибыльного роста позволит стать лидирующей Компанией в своем секторе с доступом к более чем 65 миллионному потребительскому рынку Казахстана и Центральной Азии.

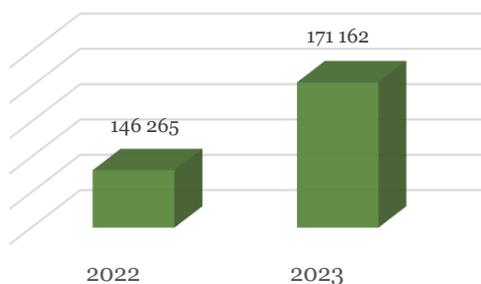
Обслуживая более чем 50 тысяч торговых точек по всему региону, компания стремится к созданию дополнительной ценности/пользы для наших клиентов и потребителей посредством продуманных решений, тщательно выбранной стратегии покрытия рынка, эффективной организационной структуры, позволяющей обеспечить разделение ответственности по принципам наилучшей экспертизы между различными структурными единицами компании.

V. ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Важнейшей характеристикой экономической деятельности Компании является ее финансовое состояние. Оно определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы Компании и её партнеров в финансовом и производственном отношении.

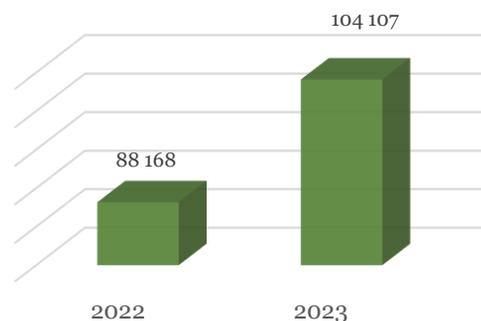
Выручка от реализации Компании относительно 2022 года выросла на 24,9 млрд. тенге и за весь 2023 год составила 171,1 млрд. тенге. Выручка на 83% состояла из доходов от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков, на 16% из реализации чая, молока.

Выручка, млн. тенге



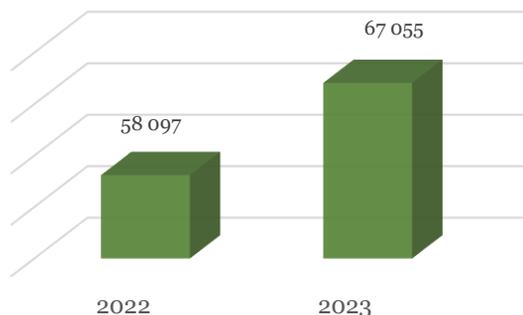
Себестоимость реализации продукции составила 104 млрд. тенге, что на 18% больше показателя прошлого года. ТОО «RG Brands Kazakhstan» продолжает выполнять среднесрочную программу развития, активно реинвестируя накапливаемые средства в развитие ключевых брендов компании и усиление системы продаж и дистрибуции.

Себестоимость, млн. тенге



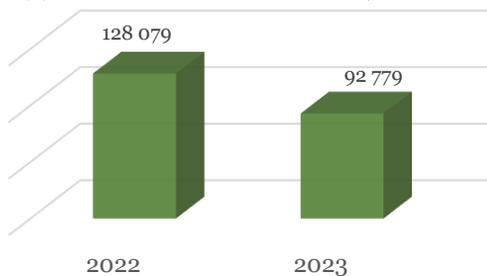
Валовая прибыль Компании в 2023 году в сравнении с предыдущим периодом увеличилась на 15%, что связано с ростом выручки и составила 67 млрд. тенге.

Валовая прибыль, млн. тенге



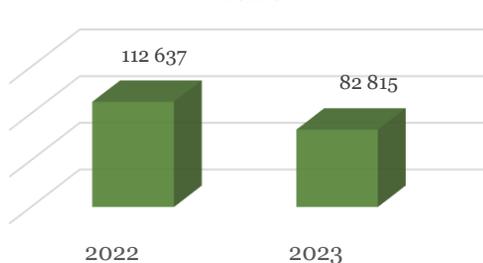
Совокупные активы Компании за 2023 год снизились на 28%, по отношению к 2022 году (35,3 млрд. тенге). Основными факторами снижения является снижение товарно-материальных и погашение кредитных обязательств.

Динамика изменений активов, млн. тенге



Совокупные обязательства снизились на 26% по сравнению с показателем 2022 года. Основным фактором снижения данного показателя является снижение суммы займов в 2023 году на 43% по отношению к показателю по состоянию на конец 2022 года.

Динамика изменений обязательств, млн. тенге



	2019	2020	2021	2022	2023
Коэффициенты рентабельности					
ROA	1%	2%	7%	8%	2%
ROE	3%	8%	37%	66%	22%
Коэффициенты ликвидности					
Текущая ликвидность	1,3	1,6	1,7	1,2	1,0
Срочная ликвидность	0,1	0,3	0,2	0,5	0,3
Абсолютная ликвидность	0,1	0,2	0,2	0,4	0,1

В целом коэффициенты деловой активности находятся на среднеотраслевых уровнях и демонстрируют устойчивость и рост.

VI. Управление рисками

Основные риски

Финансовый риск

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

Валютный риск

Эмитент 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.

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 и мониторинга рейтингов крупных банков и финансовых институтов.

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 ввиду их кредитное качество.

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 базисного бизнеса Казначейство также стремится поддерживать гибкость в финансировании путем поддержания открытых кредитных линий. Кредитные линии предназначены для финансирования оборотного капитала и капитальных инвестиций.

Риск, связанный с процентной ставкой

Эмитент подвержен 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.

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 2023 г. по всем кредитным соглашениям займов Эмитента процентные ставки фиксированные.

Система 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.

Ключевыми финансовыми целями для Компании являются устойчивый прибыльный рост, генерирование денежных потоков, операционная эффективность и сильный баланс. Политика Казначейства обеспечивает принципы для общего управления финансовыми рисками и определяет распределение ответственности за управление финансовыми рисками. Система управления рисками имеет четкий алгоритм для исполнения и оповещения.

VII. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Система организации труда работников листинговой компании

Политика Компании в области управления персоналом и профессионального обучения тесно связана с миссией Компании, которая заключается в улучшении качества жизни массового потребителя через опережающие инновации в маркетинге и дистрибуции напитков и продуктов питания, призвана ее поддерживать и выполнять. В основе политики в области персонала лежит принцип управления, создающий баланс между краткосрочной эффективностью и долгосрочным успехом, подкрепленным интегрированной профессиональной командой опытных ветеранов и талантливой молодежи, вдохновленной краткосрочной и долгосрочной мотивационной политикой и разделяющих общее видение.

Профессиональное обучение для персонала включает в себя как внутреннее обучение, так и внешнее обучение. Внутреннее обучение состоит из обучения на рабочем месте, проведения мастер классов опытными менеджерами разных подразделений Компании. Внешнее обучение организовывается на основании персональных задач по развитию сотрудника через привлечение тренинг провайдеров либо стажировки на ведущих предприятиях в области напитков и продуктов питания. Благодаря партнерским отношениям с ведущими мировыми производителями, такими как Тетра Пак, инженерно-техническая служба имеет возможность знакомиться с новейшими технологиями в области упаковки, оборудования по розливу, выдуву и т.д.

В Компании помимо заработной платы работает система премирования по результатам исполнения ключевых задач (KPI) как на триместровой основе, так и на годовой. При этом персональные задачи сотрудника основываются на корпоративных задачах, тем самым подчеркивая для сотрудника важность работы в команде и исполнения общей стратегии.

Для топ менеджмента Компании разработана специальная программа мотивации, рассчитанная на долгосрочный период. Топ менеджмент имеет возможность участия в разделении прибыли Компании по результатам исполнения корпоративных задач. Мотивация производственного персонала напрямую связана с выполнением объемов производства и достижения показателей эффективности линий и смены, отсутствия брака и показателей качества продукции. Помимо материального вознаграждения компания проводит различные командообразующие и мотивирующие мероприятия, приуроченные к событиям из жизни компании либо корпоративным мероприятиям.

7.1. Занятость

В 2023 году списочная численность сотрудников составляла 1552 человека, из них:

Разбивка по возрастным группам		
до 30 лет	от 30 до 50 лет	свыше 50 лет
549	884	119
Разбивка по возрастным группам в % к общему кол-ву работников		
до 30 лет	от 30 до 50 лет	свыше 50 лет
35%	57%	8%

Гендерный показатель	
муж.	жен.
950	602
Гендерный показатель в % к общему кол-ву работников	
муж.	жен.
61%	39%

Льготы

Листинговая компания предоставляет следующий социальный пакет своим сотрудникам:

- 5 уровней Добровольного Медицинского Страхования
- Льготное питание в специально оборудованных столовых, с 50% компенсацией питания
- Корпоративная мобильная связь - предоставляются выгодные условия от оператора связи
- Дополнительный отпуск для тех, у кого стаж работы в группе компаний составляет более 3 лет
- Годовые абонементы в фитнес-центр на льготных условиях

Данный социальный пакет предоставляется всем сотрудникам принятым на условиях полной, временной или неполной занятости, без исключения.

7.2. Здоровье и безопасность на рабочем месте

Все случаи травматизма фиксируются в журнале «Регистрации несчастных случаев».

Персонал каждый год проходит обязательные медицинские осмотры, для выявления профессиональных болезней.

За 2023 год случаи возгорания в производственных площадках не зафиксированы. Регулярно проводятся тренинги по БиОТ и пожарной безопасности. В филиалах Аксенгир и Космис установлены современные системы АПТ (автоматическое пожаротушение) и АПС (автоматическая пожарная сигнализация). В Аксенгире водоснабжение АПТ автономное.

При приеме на работу каждый сотрудник проходит инструктаж по охране труда и технике безопасности.

7.3. Подготовка и образование

Компания уделяет особое внимание профессиональному развитию своих сотрудников. Обучение в компании RG Brands проводится в 3-х форматах:

- 1) внешнее с привлечением сторонних тренеров и консультантов
- 2) внутреннее, в основном на производственных площадках и в торговых командах
- 3) дистанционное используя платформу с готовыми электронными курсами и видео лекциями

Статистика обучения за 2023 год:

Очное обучение	кол-во учащихся	кол-во часов	муж	жен
Головной офис	609	342	58%	42%
Производство	546	357	75%	25%
Продажи	3491	3776	87%	13%
	кол-во учащихся	кол-во часов	муж	жен
дистанционное обучение	149	730	70%	30%
итого	4795	5205	72,5%	27,5%

Среднее количество часов обучения на одного человека – 1,1 часа

Примерные темы обучения:

- Программирование логических контроллеров на основе CODESYS
- Обеспечению качества для продуктов с низким содержанием кислоты
- Системный подход к устранению неполадок асептических характеристик
- FSSC стандарты
- Технология горячего розлива
- Безопасность и охрана труда
- Пожарно технический минимум
- Правила ведения высотных работ
- Правила соблюдения при работе с высоким давлением
- Правило при работе с компрессорными станциями
- Требования по безопасности объектов систем газоснабжения
- Безопасные погрузочно-разгрузочные работы
- Работа на сверлильных станках
- Водитель погрузчика, работающего на газовом/жидком топливе
- Промышленная безопасность
- Микробиология пищевых продуктов
- Сенсорная оценка безалкогольной продукции
- Международное налогообложение
- Архитектура бренда
- Управление проектами
- Массовый отбор
- Управление бизнес-процессами
- Управление результативностью и эффективностью
- Аналитик данных
- Дата инженер
- РМР менеджер
- Power pivot
- Лидер-Наставник
- Управление по компенсациям и льготам
- Налогообложение
- Критическое мышление
- Письменная коммуникация
- Использование программы Qlik sense
- Работа с аналитическими кейсами
- Программа Vivo goals
- Отбор и интервью по компетенциям

- Навыки переговоров
- Стандарты продаж
- Работа супервайзеров в поле
- Презентационные навыки
- Полевые тренинги

7.5. Практика трудовых отношений

В 2023 году за нарушение практики трудовых отношений жалоб не поступало.

7.6. Спонсорство и благотворительность

В 2023 году Компания работала с благотворительными организациями, такими как:

- Благотворительный Фонд «RESPUBLIKA FOUNDATION»;
- Красный полумесяц;
- Общественный фонд «Мейірімді ана»;
- Общественный фонд «БФ Батыл Жүрек»;
- Общественный фонд «Лига волонтеров»;
- Общественный фонд «Союз Жаса»;
- Благотворительный фонд «Добрые дела Алматы»;
- Общественное объединение инвалидов «Береке-Астана»;

Кроме этого, Компания участвовала в значимых проектах по различным спортивным и образовательным направлениям, поддерживала следующие организации:

- Алматинская Федерация Триатлона;
- Федерация Велоспорта Талдыкорган;
- ОСДЮШОР Велоспорт Талдыкорган;
- Федерация кикбоксинга и профессиональных единоборств города Алматы;
- Федерация гольфа Казахстана;
- Образовательная технологическая конференция Ed Crunch;
- Образовательный проект Enactus Kazakhstan National Expo 2023;
- Образовательный проект «Поток».

Продолжилось сотрудничество с футбольными клубами по всему Казахстану, а именно с:

- Казахстанская Федерация Футбола
- ФК Актобе (Актобе);
- ХК Сары-Арка (Караганда);
- ФК Астана (Астана);
- ФК Атырау (Атырау);
- ФК Кайсар (Кызылорда);
- ФК Аксу (Павлодар);
- ФК Каспий (Актау);
- ФК Ордабасы (Шымкент);
- ФК Шахтер (Караганда);
- ФК Акжайык (Уральск) ФК Окжетпес (Кокшетау).

В течение всего года, традиционно, компания выступала основным партнером для фонда «Смелость быть первым» (Алматы Марафон), поучаствовав в 12 мероприятиях в Алматы, Астане, Туркестане.

Компания 12 лет поддерживает фонд “Смелость быть первым”, популяризируя совместно с партнером здоровый образ жизни.

Также компания в полной мере поддержала региональные организации по бегу: Астана Марафон, Шымкент Марафон, Караганда Марафон, Актобе Марафон, Атырау Марафон, Актау Марафон, Тараз Марафон, поучаствовав в 13 мероприятиях.

Дополнительно в рамках стратегии по развитию спорта, компания оказала поддержку организациям Iron Man в г. Астана и Ocean Man в г. Капчагай (Конаев), выступив основным партнером по воде.

В течение года компания в рамках партнерской программы роста по обучению и развитию молодых амбассадоров от бренда A'SU поддерживала следующих спортсменов - Батыра Джукембаева, Асу Алмабаева, Муратбека Касымбай, Турсынбай Кулахмет.

7.7. Противодействие коррупции

Начиная с 2019 года в компании введен в действие Кодекс Ведения Бизнеса, который действовал так же в 2023 году и указал на недопустимость коррупции в виде взяточничества, принятия или выдачу подарков или оплаченных услуг. Кодексом установлены требования в отношении проявлений коррупции, которые соответствуют практике, принятой в крупных международных компаниях. Кроме этого, Кодексом введены в действие положения о конфликте интересов, который может возникнуть у сотрудников компании. Т. е. ситуаций, когда личная деятельность или взаимоотношения сотрудника компании влияют на его/ее способность действовать в лучших интересах компании. При этом были определены сферы, в которых возможно появление конфликта интересов, установлена ежегодная процедура его декларирования, а также эскалации вопросов с ним связанных. Кодекс Ведения Бизнеса был внедрен в действие с информированием всех сотрудников компании.

Так же, начиная с 2019 года была введена в действие политика по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, мошенничеству и коррупции.

Согласно положениям этой политики, установлены четкие требования и даны универсальные рекомендации по предотвращению, выявлению, уведомлению о поведении, которое не соответствует применимому законодательству и нормам по борьбе с коррупцией и мошенничеством. Политика была доведена до сведения всех сотрудников компании.

По результатам отчетного периода среди сотрудников компании не было зафиксировано фактов участия в коррупции.

VIII. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

8.1. Управление отходами

На трех производственных площадках введена система отдельного сбора отходов. Виды отходов, которые определены как неприемлемые для передачи на полигон экологическим законодательством РК, временно складываются на территории предприятия, а затем вывозятся на основании договора на вторичную переработку сторонними организациями.

Твердые бытовые отходы, образующиеся в результате жизнедеятельности персонала, ежедневно удаляются с территории и передаются на городской полигон.

Данные по вывозу и утилизации отходов по филиалу Аксенгир

Год	ТБО, куб.м.	Оплата, тенге	Утилизация, паллет, м3	Оплата, тенге
2022	9378	16 805 376	248	444 416
2023	9 561	13 712 687	-	-

Данные по вывозу и утилизации отходов по филиалу Космис

Год	ТБО, куб.м.	Оплата, тенге	Утилизация, паллет, м3	Оплата, тенге
2022	1 478	1 852 805	-	-
2023	742	1 098 108	-	-

Данные по вывозу и утилизации отходов по филиалу Тиленд

Год	ТБО, куб.м.	Оплата, тенге	Утилизация, паллет, м3	Оплата, тенге
2022	1 147	1 827 807	179,3 м3	321 305
2023	2 002	2 725 280	-	-

8.2. Водопотребление

Общий объем водопотребления составил – 1 319 974 куб. м. Водоотведение осуществляется в городскую канализацию г. Алматы, г. Костанай и Алматинскую обл. на основании договора. Сбросы в поверхностные источники не осуществляются. Специализированная компания на основании договора ежегодно проводит замеры на наличие превышений вредных веществ в сточных водах. Согласно протоколов, замеров превышений вредных веществ в сточной воде предприятия не выявлено.

8.3. Энергопотребление и энергоэффективность

В 2023 году объем потребления электроэнергии составил – 44 364 838 кВт, в 2022 году объем потребления электроэнергии составлял – 41 682 193кВт.

Мероприятия по энергоэффективности: замена ламп накаливания на светодиодные, замена люминесцентных ламп на светодиодные, контроль рабочих режимов и сроков поверки приборов учета электрической энергии, использование систем частотного регулирования в приводах электродвигателей в системах вентиляции на насосных станциях и других объектах с переменной нагрузкой, промывка стояков и трубопроводов системы отопления, ремонт тепловой изоляции трубопроводов системы отопления, замена трубопроводов и арматуры системы отопления, устранение мостиков холода в стенах и в примыканиях оконных переплетов, выбор оптимального тарифа на передачу электроэнергии, контроль рабочих режимов и сроков проведения ТО паровых котлов работающих на природном газе.

8.4. Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ

В 2023 году аварийных и нерегулярных сбросов загрязняющих веществ не осуществлялась как и в 2022 году.

8.5. Сбросы сточных вод

Весь объем сточных вод, согласно договору, сбрасывается в городскую канализацию. Ежегодно проводится мониторинг качественного состава производственных сточных вод сторонней организацией. Данный момент превышение экологических нормативов не зафиксированы.

8.6. Охрана окружающей среды

В 2023 ТОО «RG Brands Kazakhstan» году соблюдала все обязанности в области охраны окружающей среды. По мере необходимости проводятся санитарные обрезки деревьев с вывозом веток. Ежеквартально проводятся Инструментальные замеры мониторинговых точек производства сторонней организацией.

Расчеты по парниковым газам не проводятся т.к. нет таких требований со стороны экологических государственных органов.

8.7. Биологическое разнообразие

Территория предприятия расположена в Карасайском районе Алматинской области западнее поселка Аксенгир в Ассоциации крестьянских хозяйств «Жетысу». Со всех сторон предприятие граничит с землями Ассоциации крестьянских хозяйств «Жетысу». Жилая зона в непосредственной близости отсутствует, ближайший поселок Аксенгир расположен с восточной стороны на расстоянии более 1 км. Лечебные учреждения, санитарно-охранные зоны курортов и домов отдыха, водоемы и сельскохозяйственные угодья в непосредственной близости от промплощадки отсутствуют. Рельеф площадки ровный, со слабым уклоном в северном направлении.

Территория предприятия расположена в техногенно-освоенной зоне Карасайского района. В связи с этим численность животных сильно ограничена и представлена незначительным количеством грызунов, и обычной для сельских условий фауной птиц (голуби, воробьи, вороны и т.д.).

Работы, проводимые на предприятии при соблюдении предусмотренных проектом технологических решений, способны оказать лишь локальные и временные изменения, они не имеют необратимого характера, и не отражается на генофонде животных в рассматриваемом районе, то есть отрицательного влияния на животный мир не наблюдается.

Таким образом, отрицательного воздействия объекта на видовой состав, численность фауны, ее генофонд, среду обитания, условия размножения, пути миграции в процессе функционирования производственных участков предприятия не происходит.

Производственные площадки Тиленд и Космис расположены в черте города и таким образом на биологическую среду существенного воздействия не имеют.

8.9 Загрязнение

В 2023 году, как и в 2022 году аварийных выбросов и утечек в окружающую среду не осуществлялось.

Действуют контракты на утилизацию и переработку всех видов отходов. Отходы хранятся в установленных маркированных местах в соответствии с требованиями санитарно-экологического законодательства.

На заводах организованы природоохранные мероприятия по охране окружающей среды с ожидаемым экологическим эффектом от мероприятий.

Проведение инструментального контроля выбросов загрязняющих веществ в атмосферу.

Обеспечение соблюдения нормативов ПДВ путем тщательного проведения технологической регламентации работ оборудования, техники и материалов. Постоянная организация сбора, хранения и вывоза производственных отходов, регулярный вывоз и утилизация производственной отходов.

Проведение экологического обучения, реализация просветительных программ для сотрудников.

8.10 Адаптация к климатическим изменениям

Компания предпринимает необходимые шаги в рамках своей деятельности и цепочек поставок, чтобы предотвратить действия, способствующие причинению ущерба в результате изменения климата. Кроме того, использует рычаги для оказания влияния на компании, с которыми поддерживает отношения, чтобы предотвратить или смягчить любой ущерб, связанный с изменением климата (например, обеспечить соблюдение климатических и экологических стандартов).

Отслеживает эффективность своих мер реагирования: отслеживание опирается на ряд экспертных источников, чтобы можно было понять, принимаются ли надлежащие меры в отношении воздействия на права человека, связанного с изменением климата.

IX. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

9.1. Система корпоративного управления листинговой компании

Корпоративное управление АО «RG Brands» и Группы компаний куда входит ТОО «RG Brands Kazakhstan» (далее-Общество) основано, прежде всего, на уважении прав и законных интересов всех его акционеров и статуса самого Общества и направлено на достижение роста эффективности деятельности Общества, в том числе роста активов Общества, создание рабочих мест и поддержание финансовой стабильности прибыльности Общества.

Основополагающими принципами системы корпоративного управления являются:

1. Обеспечение акционерам реальной возможности для реализации их права на участие в управлении Обществом.
2. Создание для акционеров Общества реальной возможности участвовать в распределении прибыли Общества (получение дивидендов).
3. Обеспечение своевременного и полного представления акционерам Общества достоверной информации, касающейся финансового положения Общества, экономических показателей, результатов деятельности, структуре управления Обществом, в целях обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами Общества и инвесторами.
4. Обеспечение равного отношения ко всем категориям акционеров Общества.
5. Обеспечение максимальной прозрачности деятельности должностных лиц Общества.
6. Обеспечение осуществления Советом директоров Общества стратегического управления деятельностью общества и эффективный контроль с его стороны за деятельностью исполнительного органа общества, а также подотчетность членов Совета директоров его акционерам.
7. Обеспечение Правлению возможности разумно, добросовестно осуществлять эффективное руководство текущей деятельностью Общества, а также установление подотчетности Правления Общества Совету директоров и его акционерам.
8. Определение этических норм для акционеров Общества.
9. Обеспечение эффективного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

9.2. Структура органов управления эмитента

- высший орган – Единственный участник;
- исполнительный орган – Генеральный директор.

9.3 Акционеры (участники) эмитента

По состоянию на 31 декабря 2023 года Единственным участником Эмитента

Наименование / ФИО участник	Юридический и фактический адрес	Доля участия
АО «RG Brands»	Республика Казахстан, 050004, город Алматы, Алмалинский район, пр. Райымбека, 212Б.	100%

9.4 Члены совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Эмитент не имеет совета директоров (наблюдательного совета).

9.5 Коллегиальный (единоличный) исполнительный орган эмитента

Генеральный директор Эмитента по состоянию на 31.12.2023 г. – Агыбаев Аскат Ерикжанович, 1976 года рождения.

- с 5 ноября 2018 года по 9 февраля 2024 года - Генеральный директор ТОО «RG Brands Kazakhstan». Осуществлял руководство деятельностью Эмитента и ведение его дел в пределах компетенций, определенных законодательством Республики Казахстан и уставом Эмитента.
- С 9 февраля 2024 года- Генеральным директором Эмитента назначен Зурдинов Муталип Турганович, 1980 года рождения.

Генеральный директор Эмитента не имеет доли в уставном капитале Эмитента.

9.6 Иные органы эмитента.

Отсутствуют.

9.7. Компенсация ключевому управленческому персоналу

За 2023 год суммарное вознаграждение исполнительного органа составило 55 817 302 (пятьдесят пять миллионов восемьсот семнадцать тысяч триста две) тенге, что включает в себя заработную плату и все виды денежных поощрений.

9.8. Информация о дивидендах

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

9.9. Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов

Компания придерживается абсолютной прозрачности и транспарентности информацию в отношении существующих и потенциальных инвесторов с ориентацией на взаимовыгодное и долгосрочное сотрудничество. ТОО «RG Brands Kazakhstan» производит раскрытие информации в объеме и способами, установленными требованиями Биржи и Законодательством Республики Казахстан. Компания осуществляет коммуникации с акционерами в соответствии с порядком, установленным Законодательством Республики Казахстан.

9.10. Отчет о соблюдении листинговой компанией положений кодекса корпоративного управления

В отчетном году листинговая компания соблюдала все принципы кодекса корпоративного управления.

Принципы корпоративного управления

Корпоративное управление Компании основано, прежде всего на уважении прав и законных интересов всех его акционеров, достижение роста эффективности деятельности, в том числе для роста активов, создания рабочих мест и поддержание финансовой стабильности и прибыльности.

Основополагающими принципами Кодекса являются:

- Обеспечение акционерам реальной возможности для реализации их права на участие в управлении;
- Создание для акционеров реальной возможности участвовать в распределении прибыли.

9.11. Права миноритарных акционеров

Миноритарные акционеры отсутствуют.

9.12 Информация о крупных сделках

Раскрытие информации о деятельности Эмитента производится путем размещения ее на интернет-ресурсах Депозитария финансовой отчетности, АО «Казахстанская фондовая биржа» в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Вопросы по сделкам ТОО «RG Brands Kazakhstan» выносятся на высший орган – единственного участника АО «RG Brands».

9.13. Внутренний контроль и аудит

В Группе функционирует Департамент Внутреннего Контроля и Комплаенс, в функции которого входит плановое и внеплановое проведение инвентаризации товарно-материальных запасов, основных средств, денежных средств, а также проведение на постоянной основе внутренних операционных аудитов различных подразделений Группы с целью проверки функционирования системы внутренних контролей, эффективности бизнес-процессов, а также выявления потенциальных рисков мошенничества. В случае выявления рисков и несоответствий принимаются корректирующие/предупреждающие мероприятия по минимизации/устранения рисков и усилению системы внутреннего контроля.

В 2023 году активно проводились действия для обеспечения эффективной контрольной среды на всех уровнях Группы. Ответственность за эффективность процедур контроля, направленных на противодействие внутреннему мошенничеству, совершенствованию системы внутренних контролей и повышения эффективности бизнес-процессов, возложена на руководителей всех уровней. Каждый работник Группы несет ответственность за поддержание безопасности по всем аспектам своей работы, за защиту активов, ресурсов и деловой репутации Группы.

В Группе существует внутреннее положение RGB-SEC-DP-05 Противодействие внутреннему мошенничеству и его дочерних компаний, а также Генеральная политика RGB-GEN-POL-01 Кодекс ведения бизнеса, которые регламентируют все процессы, связанные с предотвращением, выявлением и устранением рисков возникновения мошенничества.

Также имеется горячая линия по приему жалоб по противодействию коррупционных действий. При получении сигналов проводятся служебные расследования с участием сотрудников Внутреннего контроля и Службы экономической безопасности.

Руководство регулярно производит оценку существенных рисков присущих деятельности Группы путем проведения внутренних аудитов по линии Департамента Внутреннего Контроля и Комплаенс, привлечения третьих сторон по проведению операционных аудитов отдельных участков деятельности, а также проведения внешних аудитов.

Меры, принимаемые руководством с целью снижения рисков в 2023 году: составлялся годовой аудиторский план по проведению контрольных мероприятий, в частности инвентаризации денежной наличности, ТМЦ, торгового оборудования, проведения операционных аудитов и прочих видов проверок внутреннего контроля. Подробно изучаются блок-схемы бизнес-процессов проверяемого подразделения, определяются слабые стороны и разрабатываются рекомендации по устранению замечаний и усилению контрольной среды. Внедрен механизм Рейтинга торговых филиалов.

9.14. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

По итогу 2023 года Компания определила внутренние и внешние заинтересованные стороны и методы коммуникации с ними .

Заинтересованная сторона	Вопросы взаимодействия	Методы взаимодействия
Внутренние заинтересованные стороны		
Акционеры	Информация о деятельности Компании, корпоративных событиях, затрагивающая интересы держателей ценных бумаг	Предоставление доступа к информации; Раскрытие информации на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности и Казахстанской фондовой биржи.
Совет директоров единственного участника	Определение приоритетных направлений и стратегии развития Компании; Контроль за деятельностью Исполнительного органа.	Предоставление доступа к информации; Финансовая и управленческая отчетность; Прочие ВНД; Встречи, совещания.
Правление единственного участника	Все вопросы, не отнесенные к компетенции наблюдательного совета	Предоставление доступа к информации; Финансовая и управленческая отчетность; Встречи, совещания.
Персонал	Трудовые отношения с работодателем, исполнение должностных обязанностей для осуществления задач и функций Компании	Внутренние встречи; Тренинги и семинары; Корпоративные мероприятия; Публикация на корпоративном сайте; Совещания; Внутренняя рассылка сообщений; Опросы, анкетирование и прочее.

Заинтересованная сторона	Вопросы взаимодействия	Методы взаимодействия
Внешние заинтересованные стороны		
Деловые партнеры, поставщики, потребители	Информация о решениях руководства, которые могут повлиять на условия взаимовыгодного сотрудничества, корпоративных событиях, затрагивающая интересы партнеров, поставщиков, клиентов	Проведение совещаний, встреч, конференц-звонков; Обеспечение работы с жалобами и обращениями; Рассылка уведомлений.
Инвесторы	Информация о деятельности Компании, корпоративных событиях, затрагивающая интересы инвесторов	Публикация на сайте Казахстанской фондовой биржи; Публикация на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности.
Государственные органы	Информация социально-экономического, экологического и отраслевого характера, затрагивающая интересы государства, населения	Уведомление посредством средств связи; Рабочие группы по совершенствованию законодательства Республики Казахстан; Публикация в СМИ; Внесение данных в электронную систему.
Финансовые институты	Информация финансового характера, затрагивающая интересы финансовых институтов, вопросы финансовой устойчивости Компании	Предоставление информации согласно условий кредитных соглашений; Публикация на корпоративном сайте; Публикация в СМИ.
Средства массовой информации	Любая информация, кроме той, которая является конфиденциальной в соответствии с законодательством Республики Казахстан и ВНД.	Публикация пресс-релизов, информационных сообщений, статей на сайте Компании и в СМИ.
Общественные организации	Любая информация, кроме той, которая является конфиденциальной в соответствии с законодательством Республики Казахстан и ВНД.	Членство в ассоциациях; Работа с запросами.

Х. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Аудитор организации: ТОО «Deloitte»

Стоимость аудиторских услуг составила 4,800 тыс. тенге.

OSG ARCHIVE NUMBER



K 002 862 295

REPORT ARCHIVE COPY



TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	13-58

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке 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 2023 г., была утверждена Руководством 26 августа 2024 г.

От имени руководства Компании:


Зурдинов М.Т.
Генеральный директор

26 августа 2024 г.




Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

26 августа 2024 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 2023 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 19, в 2023 г. 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 2023 г. заемные средства в сумме 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 расчета финансовых кovenантов и, следовательно, не смогли определить корректность классификации остатков по указанным кредитным соглашениям в качестве краткосрочных или долгосрочных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Следовательно, мы не смогли определить, требуются ли корректировки указанного показателя по состоянию на 31 декабря 2023 г. и соответствующего примечания к финансовой отчетности.

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.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, 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.

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



Иван Мудриченко
Руководитель аудиторского задания
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000415
от 13 января 2017 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

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

26 августа 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(тыс. тенге)**

	Примечание	2023 г.	2022 г.
Выручка	5	171,161,686	146,265,010
Себестоимость	6	(104,106,894)	(88,168,180)
Валовая прибыль		67,054,792	58,096,830
Расходы по реализации	7	(42,293,351)	(33,161,751)
Общие и административные расходы	8	(11,307,268)	(7,954,166)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		13,454,173	16,980,913
Расходы по финансированию	9	(13,254,733)	(4,915,792)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		733,052	(333,059)
Инвестиционные доходы, нетто		2,377,368	1,075,519
Прочие доходы		1,657,975	751,394
Прибыль до налогообложения		4,967,835	13,558,975
Расходы по подоходному налогу	10	(2,795,746)	(3,317,400)
ИТОГО ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		2,172,089	10,241,575

От имени руководства Компании:


Зурдинов М. Т.
Генеральный директор

26 августа 2024 г.




Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

26 августа 2024 г.

Примечания на стр. 13-58 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	33,556,062	30,486,857
Инвестиционная недвижимость		53,037	53,037
Авансы выданные	12	3,781,734	1,550,925
Займы, выданные связанной стороне	25	3,279,556	-
Активы в форме права пользования		1,021,344	542,927
Нематериальные активы		210,945	238,379
Прочие финансовые активы	15	-	6,739,084
Итого долгосрочные активы		41,902,678	39,611,209
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	26,029,452	32,204,346
Торговая дебиторская задолженность	14	10,382,019	5,340,777
Авансы выданные	12	5,860,925	5,205,979
Прочие финансовые активы	15	2,235,251	9,588,972
Займы, выданные связанной стороне	25	1,124,645	984,515
Прочие текущие активы	16	2,097,297	5,101,839
Банковские депозиты	17	1,021,479	904,295
Денежные средства и их эквиваленты	17	2,125,106	29,136,663
Итого текущие активы		50,876,174	88,467,386
ИТОГО АКТИВЫ		92,778,852	128,078,595
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	1,132,130	1,132,130
Резервы		2,884,304	3,512,696
Нераспределенная прибыль		5,947,046	10,796,565
Итого капитал		9,963,480	15,441,391
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	19	12,900,728	30,141,230
Задолженность по облигациям	20	12,103,057	-
Кредиторская задолженность	21	-	995,272
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	5,024,404	4,628,554
Доходы будущих периодов	24	616,336	1,620,024
Обязательства по аренде		711,239	365,167
Итого долгосрочные обязательства		31,355,764	37,750,247

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(тыс. тенге)**

	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	21	18,970,565	25,106,890
Займы	19	20,280,301	28,257,149
Обязательства по аренде		473,227	189,292
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	1,020,672
Налоги к уплате	22	3,312,439	5,520,628
Доходы будущих периодов	24	1,843,884	3,066,731
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	6,579,192	11,725,595
Итого текущие обязательства		51,459,608	74,886,957
Итого обязательства		82,815,372	112,637,204
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		92,778,852	128,078,595

От имени руководства Компании:


Зурдинов М.Т.
Генеральный директор

26 августа 2024 г.




Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

26 августа 2024 г.

Примечания на стр. 13-58 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(тыс. тенге)**

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	1,132,130	4,150,993	12,578,076	17,861,199
Итого прибыль и совокупный доход за год	-	-	10,241,575	10,241,575
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	(11,286,977)	(11,286,977)
Корректировка справедливой стоимости задолженности АО «RG Brands»	-	-	(1,665,465)	(1,665,465)
Эффект отложенного налога корректировки справедливой стоимости задолженности АО «RG Brands»	-	-	291,059	291,059
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(638,297)	638,297	-
На 31 декабря 2022 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

От имени руководства Компании:


Зурдинов М.Т.
Генеральный директор

26 августа 2024 г.




Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

26 августа 2024 г.

Примечания на стр. 13-58 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(тыс. тенге)**

	Приме- чание	2023 г.	2022 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		4,967,835	13,558,975
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	3,211,723	2,752,472
Расходы по финансированию	9	13,254,733	4,915,792
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто		(733,052)	333,059
Убыток/(доход) от выбытия основных средств		13,866	(6,556)
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(911,811)	(368,640)
Инвестиционные доходы, нетто		(2,377,368)	(1,075,519)
Списание бракованных товаров и материалов	7, 8	1,160,472	547,367
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	8	104,972	12,164
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		143,022	158,728
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	21,500	78,727
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		18,855,892	20,906,569
Изменение товарно-материальных запасов		4,909,450	(14,788,170)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(5,212,139)	(3,386,663)
Изменение авансов выданных		(593,278)	(1,353,919)
Изменение прочих текущих активов		4,903,516	(4,911,738)
Изменение кредиторской задолженности		(7,287,984)	6,721,703
Изменение налогов к уплате		(2,157,078)	3,993,333
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(6,723,621)	5,005,691
		6,694,758	12,186,806
Изменение долгосрочных авансов выданных		(1,183,328)	692,586
Денежные средства от операционной деятельности		5,511,430	12,879,392
Проценты уплаченные		(7,043,280)	(5,496,876)
Подходный налог уплаченный		(3,529,113)	(1,488,706)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(5,060,963)	5,893,810

ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(тыс. тенге)**

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:	Примечание	2023 г.	2022 г.
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6,818,830)	(7,106,593)
Поступление от выбытия основных средств, нематериальных активов		75,820	240,075
Поступления от продажи прочих финансовых активов		136,102,329	138,604,211
Покупка прочих финансовых активов		(129,483,307)	(121,699,782)
Займы, выданные связанной стороне		(4,348,388)	(1,064,686)
Поступление от займов, выданных связанной стороне		978,085	73,704
Погашение аванса материнской компанией в рамках опционного соглашения			
Проценты полученные	15	8,192,770	305,621
Пополнение банковского депозита		61,963	28,383
Снятие банковского депозита		(39,722,441)	(11,631,586)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		4,630,902	9,922,272
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	19	7,253,240	30,465,621
Погашение заемных средств	19	(32,882,840)	(11,918,948)
Дивиденды уплаченные	18	(7,650,000)	(11,286,977)
Поступление от выпуска облигаций	20	27,128,008	-
Погашение задолженности по облигациям	20	(19,760,821)	-
Погашение обязательств по аренде		(83,516)	(32,437)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(25,995,929)	7,227,259
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(26,425,990)	23,043,341
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		29,136,663	5,952,084
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		(585,567)	141,238
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	17	2,125,106	29,136,663

От имени руководства Компании:


Зурдинов М.Т.
Генеральный директор

26 августа 2024 г.




Мальковская О. В.
Главный бухгалтер

26 августа 2024 г.

Примечания на стр. 13-58 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Структура собственности Компании

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 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 2023 и 2022 гг. раскрыты в Примечании 18.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. количество сотрудников Компании составляло 1,552 человек и 1,403 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 пролонгировано до 31 декабря 2025 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г. и декабря 2021 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа – Типовые правила Pillar II».

В текущем году Компания впервые применила Поправки к МСФО (IAS) 1. Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике.

Поправки предусматривают замену термина «основные положения учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

Совет по МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО

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) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация долговых обязательств с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставок»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Последующая оценка операции по продаже с обратной арендой продавцом-арендатором»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена»	1 января 2025 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 информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным Стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 – котированные 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 непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 583,434 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. текущие активы превысили текущие обязательства на 13,580,429 тыс. тенге). В дополнение, чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. составили 5,060,963 тыс. тенге (чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. составили 5,893,810 тыс. тенге). Данные показатели стали результатом выпуска облигаций Компанией, которые были размещены в RG Brands Holding Limited и далее были выкуплены АО «RG Brands». Также, значительная часть текущих обязательств представлена краткосрочными займами в размере 20,280,301 тыс. тенге. После отчетной даты Компания своевременно выплатила краткосрочные займы на сумму 11,400,236 тыс. тенге. Компания имеет доступ к финансовым средствам, общая неиспользованная сумма которых составила 24,603,217 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 г. (Примечание 27).

Также, по состоянию на 31 декабря 2023 г., прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают в себя авансы, полученные от ОсОО «RG Brands Кыргызстан», связанной стороны, в сумме 3,276,058 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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 марки: соки и напитки; собственные марки: 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:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доллар США	454.56	462.65
Евро	502.24	492.86
Российский рубль	5.06	6.43
Узбекский сум	3.69	4.12
Киргизский сом	5.10	5.40
Китайский юань	63.94	66.73

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 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 несущественной.

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 2023 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

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 2023 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 («ОССЧПУ»). Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов, отнесенных к категории ОССЧПУ, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

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

В частности:

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

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

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 2023 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 ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

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

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

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 2023 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 (ОССЧПУ), 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 2023 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.

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 2023 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

5. ВЫРУЧКА

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	142,776,078	117,202,056
Реализация упакованного чая, пакетированного молока и продуктов питания	28,192,257	28,902,642
Доход от реализации товаров для перепродажи	193,351	160,312
	<u>171,161,686</u>	<u>146,265,010</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
 (в тыс. тенге, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2023 г.	2022 г.
Сырье и прочие материалы	95,491,819	81,988,246
Заработная плата и соответствующие налоги	3,239,716	1,807,793
Ремонт	1,952,674	1,351,264
Износ и амортизация	1,720,725	1,622,292
Коммунальные услуги	1,115,652	928,515
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	209,297	229,110
Прочие затраты	377,011	240,960
	104,106,894	88,168,180

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.
Транспортные расходы	19,047,528	12,679,937
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	8,351,728	5,922,693
Расходы по торговым агентам	6,880,432	9,209,681
Заработная плата и соответствующие налоги	2,979,401	2,520,850
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	2,114,438	1,415,823
Роялти за пользование торговыми марками	1,732,930	889,893
Амортизация маркетингового оборудования	1,310,197	964,817
Расходы на рекламу и рекламные материалы	881,470	496,378
Списание товарно-материальных запасов	-	661
Возмещение расходов по реализации	(2,625,581)	(2,474,189)
Прочие расходы по реализации	1,620,808	1,535,207
	42,293,351	33,161,751

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 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	4,221,921	3,206,779
Списание товарно-материальных запасов	1,160,472	546,706
Информационные услуги	929,254	503,108
Налоги, кроме подоходного налога	874,353	543,845
Услуги связи	663,253	388,182
Банковские услуги	422,282	407,735
Ремонт	407,465	297,995
Транспортные расходы	231,239	162,665
Представительские расходы	211,481	142,053
Командировочные расходы	200,627	198,938
Страхование	198,568	54,089
Консалтинговые услуги	189,862	137,887
Износ и амортизация	180,801	165,363
Коммунальные услуги	117,664	108,318
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	104,972	12,164
Юридические услуги	92,423	37,462
Обучение	30,477	37,453
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	21,500	78,727
Расходы по пеням и штрафам	5,141	23,625
Прочие расходы	1,043,513	901,072
	<u>11,307,268</u>	<u>7,954,166</u>

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Проценты и прочие операции с облигациями	7,342,621	-
Процентные расходы по банковским займам	5,318,187	4,546,248
Прочее	593,925	369,544
	<u>13,254,733</u>	<u>4,915,792</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляла 8.8% и 7.5% годовых, соответственно (Примечание 19).

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	2,399,896	2,212,497
Расходы по отложенному подоходному налогу	395,850	1,104,903
Итого расходы по подоходному налогу	<u>2,795,746</u>	<u>3,317,400</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2023 и 2022 гг. составляла 20%.

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль до налогообложения	4,967,835	13,558,975
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	993,567	2,711,795
Эффект прочих постоянных разниц	1,802,179	605,605
Расходы по подоходному налогу	<u>2,795,746</u>	<u>3,317,400</u>

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	<u>На 1 января 2023 г.</u>	<u>Отражено в составе прибыли или убытка</u>	<u>Отражено в составе собственного капитала</u>	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>
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>-</u>	<u>(5,024,404)</u>
	<u>На 1 января 2022 г.</u>	<u>Отражено в составе прибыли или убытка</u>	<u>Отражено в составе собственного капитала</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	44,677	997	-	45,674
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	79,520	32,475	-	111,995
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	15,916	2,433	-	18,349
Прочие активы	13,900	(296,410)	291,059	8,549
Основные средства и нематериальные активы	(3,968,723)	(844,398)	-	(4,813,121)
	<u>(3,814,710)</u>	<u>(1,104,903)</u>	<u>291,059</u>	<u>(4,628,554)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость или переоцененная стоимость	Незавершенное строительство						Итого
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	
На 1 января 2022 г.	2,012,127	5,712,607	20,420,867	127,590	1,616,363	1,196,012	31,085,566
Поступления	-	910	3,144,138	-	559,372	2,821,867	6,526,287
Внутренние перемещения	-	28,672	2,274,518	7,217	(15,313)	(2,295,094)	-
Выбытия	-	-	(10,337)	(3,758)	(123,953)	(158,479)	(296,527)
На 31 декабря 2022 г.	2,012,127	5,742,189	25,829,186	131,049	2,036,469	1,564,306	37,315,326
Поступления	-	-	2,064,802	-	1,660,174	2,608,698	6,333,674
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	5,752,810	32,222,673	131,049	2,355,382	1,051,749	43,525,790
Накопленный износ							
На 1 января 2022 г.	-	(595,029)	(2,344,080)	(111,206)	(1,113,177)	-	(4,163,492)
Начисление за год	-	(467,804)	(2,067,358)	(6,354)	(186,469)	-	(2,727,985)
Выбытия	-	-	8,567	1,751	52,690	-	63,008
На 31 декабря 2022 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)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2023 г.	2,012,127	4,239,672	25,371,389	8,450	872,675	1,051,749	33,556,062
31 декабря 2022 г.	2,012,127	4,679,356	21,426,315	15,240	789,513	1,564,306	30,486,857

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные средства с балансовой стоимостью 14,318,616 тыс. тенге и 16,638,592 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 2023 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 2023 и 2022 гг. составила бы 29,069,461 тыс. тенге и 24,967,702 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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Долгосрочные:		
Авансы выданные	2,474,920	1,284,453
Авансы, выданные за основные средства	1,281,677	237,298
Прочие	25,137	29,174
	<u>3,781,734</u>	<u>1,550,925</u>
Текущие:		
Авансы выданные за услуги и товарно-материальные запасы	5,997,339	5,411,153
За вычетом резерва по обесценению	(136,414)	(205,174)
	<u>5,860,925</u>	<u>5,205,979</u>

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

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Сырье и материалы	11,054,631	14,155,729
Готовая продукция	7,959,267	9,621,622
Упаковочные материалы	4,389,348	5,797,969
Запасные части	1,617,140	1,468,344
Прочее	1,205,783	1,252,427
За вычетом резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам	(196,717)	(91,745)
	<u>26,029,452</u>	<u>32,204,346</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 5,166,750 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 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 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	10,388,640	5,347,480
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(6,621)	(6,703)
	<u>10,382,019</u>	<u>5,340,777</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доллары США	5,461,559	10,504
Тенге	4,729,371	4,986,843
Российские рубли	187,501	332,032
Киргизские сомы	3,588	11,398
	<u>10,382,019</u>	<u>5,340,777</u>

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>		<u>31 декабря 2022 г.</u>	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Текущие:				
Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	3.45%	2,235,251	-	-
Задолженность Area Plus DMCC	-	-	-	9,085,450
Государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан	-	-	6.50%	503,522
		<u>2,235,251</u>		<u>9,588,972</u>
Долгосрочные:				
Задолженность АО «RG Brands»	-	-	18.9%	6,739,084
		<u>-</u>		<u>6,739,084</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

	2023 г.	2022 г.
Доллары США	2,235,251	9,085,450
Тенге	-	7,242,606
	2,235,251	16,328,056

Купонные и государственные облигации

По состоянию на 31 декабря 2023 г. прочие финансовые активы включают в себя купонные облигации Bank Julius Bar & Co с годовой процентной ставкой 3.45% на сумму 2,235,251 тыс. тенге. Данные ценные бумаги учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость государственных облигаций Министерства Финансов Республики Казахстан составляла 503,522 тыс. тенге. Данные финансовые активы используются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения инвестиционного дохода в результате их продажи в краткосрочный период времени.

Данные ценные бумаги учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

Задолженность Area Plus DMCC

19 марта 2020 г. Компания заключила договор займа со связанной стороной компанией Area Plus DMCC, согласно которому Компания передает право во временное пользование ценными бумагами, принадлежащими Компании. Процентная ставка по займу составляет 0.01% годовых от суммы займа, а также купонные вознаграждения по переданным ценным бумагам, срок погашения займа – 12 месяцев. В рамках договора Компания передала Area Plus DMCC право на временное пользование портфелем ценных бумаг на общую сумму 76,574 тыс. долларов США (эквивалент 33,066,185 тыс. тенге), который на дату передачи включал купонные облигации Bank Julius Bär&Co, купонные облигации корпоративных эмитентов и казначейские облигации США с годовыми процентными ставками 1.51-6.25% и сроком погашения до 12 месяцев.

Заем выданный Area Plus DMCC учитывался по ССЧПУ. Изменения справедливой стоимости данного займа отражались в составе инвестиционных доходов/расходов. Изменения, связанные с курсовой разницей, учитывались в составе доходов/убытков от курсовой разницы.

20 января 2021 г. между Area Plus DMCC и Компанией был заключен договор поставки сырья для производства продукции на сумму 77,225 тыс. долларов.

2 февраля 2021 г. Area Plus DMCC и Компания заключили соглашение о взаимозачете задолженности по займу, выданному по договору от 19 марта 2020 г. в счет предоплаты по данному договору поставки, данная операция была неденежной. В результате чего Компания прекратила признание данного займа и признала аванс выданный Area Plus DMCC.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

В 2022 г. компания Area Plus DMCC произвела возврат аванса на сумму 11,875,799 тыс. тенге. В ноябре 2021 года Компания и Area Plus DMCC согласовали, что возврат оставшейся суммы аванса будет произведен денежными средствами до февраля 2022 г. В результате Компания прекратила признание аванса и признала финансовый актив, выданный Area Plus DMCC. Данный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости.

28 января 2022 г. компания Area Plus DMCC полностью исполнила обязательства и погасила задолженность перед Компанией на сумму 50,199 тыс. долларов США (эквивалент 21,761,162 тыс. тенге). За период с 1 февраля по 1 марта 2022 г. Компания предоставила тремя траншами финансовый актив Area Plus DMCC на сумму 60,640 тыс. долларов США (эквивалент 26,680,020 тыс. тенге). За период март-июль 2022 г. Area Plus DMCC произвела частичную оплату задолженности по данному финансовому активу на сумму 40,841 тыс. долларов США (эквивалент 18,967,889 тыс. тенге). Компания и Area Plus DMCC согласовали, что возврат оставшейся суммы аванса будет произведен денежными средствами до июня 2023 г. Данный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Area Plus DMCC была полностью погашена (Примечание 25).

Задолженность АО «RG Brands»

В ноябре 2021 г. Компания и АО «RG Brands» заключили опционное соглашение на покупку доли участия в уставном капитале ТОО «RG Brands Kazakhstan» в размере 23.83%, которое может быть реализовано до 30 сентября 2022 г. при условии достижения ТОО «RG Brands Kazakhstan» определенных показателей деятельности. В рамках данного соглашения Компания предоставила аванс АО «RG Brands» на сумму 8,500,000 тыс. тенге. В сентябре 2022 г. Компания и АО «RG Brands» заключили дополнительное соглашение к опционному соглашению, по которому опцион может быть реализован только в срок до 31 декабря 2022 г. при условии достижения ТОО «RG Brands Kazakhstan» определенных показателей деятельности. В декабре 2022 г. Компания и АО «RG Brands» заключили дополнительное соглашение к опционному соглашению, по которому опцион может быть реализован только в срок до 31 января 2024 г. при условии достижения ТОО «RG Brands Kazakhstan» определенных показателей деятельности. В 2022 г. корректировка справедливой стоимости задолженности АО «RG Brands» на сумму 1,374,406 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 291,059 тыс. тенге была признана в составе капитала. В 2022 г. АО «RG Brands» погасило задолженность денежными средствами на сумму 305,621 тыс. тенге. В 2023 г. АО «RG Brands» погасило задолженность на сумму 8,192,770 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствует (Примечание 25).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие финансовые активы:		
Прочая дебиторская задолженность	636,506	837,596
Задолженность сотрудников	132,751	105,743
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	12,312	2,595,589
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(13,682)	(13,856)
	767,887	3,525,072
Прочие нефинансовые активы:		
Прочие налоги к возмещению	805,808	1,016,827
Расходы будущих периодов	523,602	559,940
	1,329,410	1,576,767
	2,097,297	5,101,839

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. прочие текущие активы были выражены в следующих валютах:

	2023 г.	2022 г.
Тенге	1,962,282	2,085,064
Доллары США	135,015	2,922,303
Российские рубли	-	94,472
	2,097,297	5,101,839

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Деньги на расчетных счетах в банках	1,456,409	23,240,466
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	614,400	5,776,055
Деньги на счете у брокера	31,483	77,281
Деньги в кассе	15,350	8,577
Деньги в пути	7,464	14,284
Операции обратное «РЕПО»	-	20,000
	2,125,106	29,136,663

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2023 г.	2022 г.
Доллары США	1,445,486	5,459,473
Тенге	668,697	22,037,663
Российские рубли	7,770	274,988
Евро	3,149	1,364,536
Прочие	4	3
	2,125,106	29,136,663

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. депозиты, отраженные в составе строки отчета о финансовом положении «Банковские депозиты», включают в основном сберегательные счета в АО «Евразийский Банк» на сумму 400,000 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 12.4%, и в АО «Bereke Bank» на сумму 300,000 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 15.5%.

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет 1,132,130 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г., единственным участником Товарищества является АО «RG Brands», конечной контролирующей стороной Компании является г-н К.К. Мажибаев.

В 2022 г. Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2006-2008 гг., 2010 г., 2011 г., 2013-2016 гг., 2018-2020 гг. и 2021 г. в размере 11,286,977 тыс. тенге. 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	12,900,728	30,141,230
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	19,917,066	27,642,559
	32,817,794	57,783,789
Начисленные проценты к уплате	363,235	614,590
Итого заемные средства	33,181,029	58,398,379

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
По требованию или в течение одного года	20,280,301	28,257,149
На второй год до пяти лет включительно	11,909,957	30,141,230
Свыше пяти лет	990,771	-
	33,181,029	58,398,379

Долгосрочные займы

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 2022 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 2023 г. составила 600,000 тыс. российских рублей (эквивалент 3,008,966 тыс. тенге). Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,748,852 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 595,680 тыс. тенге.

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 2023 г. составила 361,168 тыс. российских рублей (эквивалент 1,827,510 тыс. тенге). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 2,066,693 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 2023 г. не осуществлялись. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 1,852,311 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по основному долгу Компании по кредитному соглашению с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 2,411,775 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 14.6%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Компании балансовой стоимостью 4,691,604 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 4,012,878 тыс. тенге.

В 2021 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 2,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Привлеченный транш субсидирован, конечная ставка составляет 5%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 194,521 тыс. тенге (Примечание 24). Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1,959,200 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2023 г. Компания заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 600,000 тыс. тенге на капитальные затраты и пополнение оборотных средств со сроком транша 120 месяцев и 60 месяцев соответственно. Конечная ставка составляет 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 598,484 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 – капитальные затраты. Срок кредитной линии – 84 месяца, конечная ставка составляет 13.2%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 3,000,000 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 2023 г. задолженность отсутствовала. Кредитное соглашение обеспечено товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 558,192 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 2023 г. в рамках всех невозобновляемых кредитных линий составила 10,843,395 тыс. тенге, в том числе по всем траншам на инвестиции – 2,007,070 тыс. тенге, на пополнение оборотных средств – 8,836,325 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы, конечная ставка составляет 5% и 7%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 1,089,029 тыс. тенге (Примечание 24). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге по ряду кредитных соглашений, составляет 1,762,409 тыс. тенге.

В 2022 г. лимиты, заключенные с ДБ АО «Сбербанк», перешли по договору цессии в АО «Народный Банк Казахстана». 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 2023 г. в рамках всех возобновляемых кредитных линий составила 2,957,160 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 2023 г. по всем траншам, выданным в рамках невозобновляемых кредитных линий, составила 3,958,718 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы, конечная ставка составляет 5% и 7%. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 1,140,862 тыс. тенге (Примечание 24). Ряд кредитных соглашений обеспечен основными средствами балансовой стоимостью 1,227,271 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Краткосрочные банковские займы

В 2016 г. Компания заключила кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» («БРК») об открытии кредитной линии на пополнение оборотных средств, которое в марте 2019 г. было объединено со вторым действующим кредитным соглашением от 2015 г. Общая сумма объединенного лимита составляет 4,906,000 тыс. тенге, срок до конца декабря 2023 г. и января 2024 г., срок траншей – 36 месяцев, процентная ставка 7.41%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 2,011,000 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Компании балансовой стоимостью 969,475 тыс. тенге.

В 2021 г. Компания перезаключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «ForteBank» на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Цель использования займа – пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии – 36 месяцев. Данные транши субсидированы, конечная ставка составляет 5%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 916,667 тыс. тенге. По субсидированной ставке Компания признала доходы будущих периодов на сумму 35,808 тыс. тенге (Примечание 24).

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 составляет 36 месяцев. Средневзвешенная процентная ставка по выданным траншам составила 18.57%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1,785,138 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Компании составляла 8.8% и 7.5% годовых соответственно.

Все долгосрочные договоры банковских займов Компании содержат условия, требующие соблюдения определенного уровня финансовых показателей деятельности материнской компании АО «RG Brands» и её дочерних компаний («Группа»), такие как коэффициент текущей ликвидности, чистый финансовый долг к собственному капиталу, чистый финансовый долг к EBITDA и прочие.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не выполнила ковенант отношения чистого финансового долга к капиталу, предусмотренный в кредитных договорах балансовой стоимостью 9,290,510 тыс. тенге. Основная причина неисполнения ковенанта была связана с изменением структуры владения Группы. В результате банки имеют договорное право требовать немедленного погашения непогашенных кредитов. непогашенные остатки по долгосрочной части данных займов на сумму 4,961,006 тыс. тенге были представлены как краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Банки не требовали досрочного погашения займов на дату утверждения финансовой отчетности. В течение отчетного периода Компания своевременно погашала займы согласно утвержденным графикам погашения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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 2023 г. заемные средства в сумме 12,900,728 тыс. тенге были отражены в финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договоров.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. займы были выражены в следующих валютах:

	2023 г.	2022 г.
Тенге	28,201,585	50,443,755
Российские рубли	4,979,444	7,954,624
	33,181,029	58,398,379

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 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.

	1 января 2022 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примеча- ние 24)	Проценты начислен- ные	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2022 г.
Займы	40,698,424	18,546,673	(2,112,770)	5,561,834	(5,455,220)	1,159,438	58,398,379

- (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 убыток от курсовой разницы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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 2023 г. составила 332,812 тыс. тенге. Держателем данных купонных облигаций являлась Area Plus DMCC (Примечание 25). Данные облигации учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

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 2023 г. задолженность по данным купонным облигациям составила 11,770,245 тыс. тенге. Держателем данных купонных облигаций являлось АО «RG Brands» (Примечание 25). Данные облигации учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

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.

	<u>2023 г.</u>
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.	<u><u>12,103,057</u></u>

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

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
За услуги	9,612,897	12,297,277
За сырье и материалы	5,983,312	9,819,291
За упаковочные материалы	1,684,016	2,758,410
За основные средства	989,862	421,134
За товары	700,478	806,050
	<u>18,970,565</u>	<u>26,102,162</u>
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	-	(995,272)
	<u><u>18,970,565</u></u>	<u><u>25,106,890</u></u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доллары США	10,940,745	10,054,987
Тенге	5,682,560	11,417,484
Евро	1,282,759	3,572,289
Российские рубли	534,922	527,626
Китайские юани	446,960	462,167
Киргизские сомы	82,619	67,490
Узбекские сумы	-	119
	<u>18,970,565</u>	<u>26,102,162</u>

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	2,810,165	5,288,740
Индивидуальный подоходный налог	252,793	98,155
Социальный налог	50,018	44,770
Прочие налоги	199,463	88,963
	<u>3,312,439</u>	<u>5,520,628</u>

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Авансы полученные	3,502,213	10,570,911
Начисленный купон к выплате	1,743,308	-
Прочие отпуска и бонусы	702,996	559,974
Начисленные расходы по работникам	506,850	481,082
Прочие начисленные обязательства	123,825	113,628
	<u>6,579,192</u>	<u>11,725,595</u>

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», АО «Нурбанк», АО «Евразийский банк» и АО «ForteBank» на 31 декабря 2023 г. Компания признала доходы будущих периодов на сумму 2,460,220 тыс. тенге (Примечание 19).

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Государственная субсидия	2,460,220	4,686,755
	<u>2,460,220</u>	<u>4,686,755</u>
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	616,336	1,620,024
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	1,843,884	3,066,731
	<u>2,460,220</u>	<u>4,686,755</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
АО «RG Brands»	1,041,696	-
Прочие связанные стороны	4,810,605	2,591,117
	<u>5,852,301</u>	<u>2,591,117</u>

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Прочие компании под общим контролем	4,881,495	12,912,168
	<u>4,881,495</u>	<u>12,912,168</u>

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

В течение отчетных периодов реализация связанным сторонам представлена следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
АО «RG Brands»	2,233	4,100
Прочие компании под общим контролем	28,145,301	17,653,877
	<u>28,147,534</u>	<u>17,657,977</u>

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
АО «RG Brands»	1,791,978	895,437
Прочие связанные стороны	6,641	11,648
	<u>1,798,619</u>	<u>907,085</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В ноябре 2021 г. Компания и АО «RG Brands» заключили опционное соглашение на покупку доли участия в уставном капитале ТОО «RG Brands Kazakhstan» в размере 23.83%. В рамках данного соглашения Компания предоставила аванс АО «RG Brands» на сумму 8,500,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность АО «RG Brands» была полностью погашена (Примечание 15).

В 2021 и 2023 гг. Компания выпустила купонные облигации. По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость купонных облигаций составила 11,770,245 тыс. тенге и 332,812 тыс. тенге, держателями которых выступили АО «RG Brands» и Area Plus DMCC, соответственно (Примечание 20).

Операции по закупкам со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., включают услуги за пользование торговыми марками АО «RG Brands» на сумму 1,722,201 тыс. тенге. В 2022 г. процент роялти составлял 0.8%. 1 октября 2022 г. процент роялти за пользование торговыми марками был увеличен с 0.8% до 1.7% от выручки, полученной при реализации товаров, распространяемых под данными торговыми марками. В 2023 г. изменений по ставке роялти не было.

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 2023 г. задолженность ИП ООО «RG Brands South» составила 4,404,201 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 984,515 тыс. тенге).

Прочие операции

19 марта 2020 г. Компания заключила договор займа со связанной стороной Area Plus DMCC, владельцем которой является г-н К.К. Мажимаев, и передала право на временное пользование ценными бумагами (Примечание 15). По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Area Plus DMCC была полностью погашена (Примечание 15).

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

Финансовые гарантии

АО «RG Brands» выступает гарантом для ТОО «RG Brands Kazakhstan» по банковским займам на общую сумму 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 ТОО «RG Brands Kazakhstan» по банковским займам на общую сумму 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу (генеральный директор, коммерческий директор, управляющий по развитию бизнеса, директор департамента организационного развития и человеческих ресурсов) Компании в течение 2023 и 2022 гг., составили 162,945 тыс. тенге и 175,451 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

26. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
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
2022 г.				
Выручка	117,202,056	28,902,642	160,312	146,265,010
Расходы по финансированию	(3,939,021)	(971,383)	(5,388)	(4,915,792)
Износ и амортизация	2,205,554	543,901	3,017	2,752,472
Прибыль до налогообложения	10,864,798	2,679,316	14,861	13,558,975
Расходы по подоходному налогу	(2,658,230)	(655,534)	(3,636)	(3,317,400)
Прибыль за год	8,206,568	2,023,782	11,225	10,241,575

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Раскрытие прочей информации:

	<u>Соки и напитки</u>	<u>Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания</u>	<u>Товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2023 г.				
Поступления основных средств	5,283,292	1,043,227	7,155	6,333,674
31 декабря 2022 г.				
Поступления основных средств	5,229,509	1,289,624	7,154	6,526,287

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 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.

	<u>Соки и напитки</u>	<u>Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания</u>	<u>Товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
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
На 31 декабря 2022 г.				
Сегментные активы	102,625,832	25,312,390	140,373	128,078,595
Сегментные обязательства	86,544,341	21,345,933	118,376	108,008,650
Обязательства по отложенному налогу	3,708,732	914,749	5,073	4,628,554
Итого обязательства	90,253,073	22,260,682	123,449	112,637,204

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 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2023 г.	2022 г.*
Республика Казахстан	140,678,105	121,965,611
Кыргызская Республика	20,354,132	16,039,017
Республика Узбекистан	5,275,365	2,540,631
Российская Федерация	4,701,725	5,631,438
Китайская Народная Республика	83,745	39,266
Таджикистан	49,667	49,047
Молдова	15,756	-
Беларусь	3,191	-
	171,161,686	146,265,010

* Сравнительные данные пересмотрены для приведения их в соответствие с текущим периодом, как указано в Примечании 3

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 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 долевых инструментов раскрыты в Примечании 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 и 2022 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	2,235,251	503,522
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	-	9,085,450
Займы, выданные связанной стороне (Примечание 25)	4,404,201	984,515
Задолженность материнской компании (Примечание 15)	-	6,739,084
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	2,125,106	29,136,663
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	10,382,019	5,340,777
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и налоги к возмещению (Примечание 16)	767,887	3,525,072
Банковские депозиты (Примечание 17)	1,021,479	904,295
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Задолженность по облигациям (Примечание 20)	12,103,057	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы (Примечание 19)	33,181,029	58,398,379
Кредиторская задолженность (Примечание 21)	18,970,565	25,106,890
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 21)	-	995,272
Обязательства по аренде	1,184,466	554,459
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансов полученных (Примечание 23)	3,076,979	1,154,684

Рыночные риски

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	13,887,052	14,555,427	10,940,745	10,054,987
Российские рубли	195,271	607,020	5,514,366	8,482,250
Киргизские сомы	3,588	11,398	82,619	67,490
Евро	3,149	1,364,536	1,282,759	3,572,289
Китайские юани	-	-	446,960	462,167
Узбекские сумы	-	-	-	119
Прочее	4	3	-	-

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)	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	589,261	900,088	(1,063,819)	(1,575,046)	(255,922)	(441,551)

- (i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках, купонных облигации Bank Julius Bar & Co, займа, выданного связанной стороне ИП ООО «RG Brands South» и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2023 г.
- (ii) Главным образом это относится к подверженности риску займов в российских рублях на конец года.
- (iii) Главным образом это относится к подверженности риску кредиторской задолженности в евро на конец года. Риски в пунктах (i), (ii) и (iii) не были суммированы

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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 2023 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 2023 г. подверженность Компании кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 10,388,640 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 5,347,480 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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 2023 г. Компания владеет портфелем ценных бумаг, который включает купонные облигации Bank Julius Bär & Co. Рейтинг банка Julius Bär & Co. составил A1, согласно рейтинговому агентству Moody's. Рейтинги прочих банков, в котором размещены денежные средства и эквиваленты (Примечание 17) находятся в пределах B1-A1.

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

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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 2023 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента				Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
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%	1,095,536	-	-	1,095,536
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,125,106	-	-	2,125,106
		17,781,053	3,427,136	-	21,208,189
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	18,970,565	-	-	18,970,565
Займы	8.82%	23,163,190	13,204,412	1,060,925	37,428,527
Задолженность по облигациям	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	-	3,076,979	-	-	3,076,979
		50,784,849	30,894,348	1,060,925	82,740,122

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

31 декабря 2022 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента				Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	5,340,777	-	-	5,340,777
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	-	9,085,450	-	-	9,085,450
Задолженность материнской компании	18.9%	-	8,194,379	-	8,194,379
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	6.05%	503,522	-	-	503,522
Займы, выданные связанной стороне	4.50%	1,028,818	-	-	1,028,818
Прочие текущие активы	-	3,525,072	-	-	3,525,072
Банковские депозиты	13.75%	963,099	-	-	963,099
Денежные средства и их эквиваленты	3.17%	29,136,663	-	-	29,136,663
		49,583,401	8,194,379	-	57,777,780
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	25,106,890	-	-	25,106,890
Долгосрочная кредиторская задолженность	5.30%	-	1,098,620	-	1,098,620
Займы	7.52%	35,144,099	37,146,265	-	72,290,364
Обязательства по аренде	-	401,999	798,168	-	1,200,167
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	1,154,684	-	-	1,154,684
		61,807,672	39,043,053	-	100,850,725

Компания имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 24,603,217 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 27,003,616 тыс. тенге).

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2024 г.

	2023 г.
Использованная сумма	5,120,361
Неосвоенная сумма	5,168,367
	10,288,728

Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2024 г.

Использованная сумма	11,679,583
Неосвоенная сумма	-
	11,679,583

Необеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2033 г.

Использованная сумма	9,086,647
Неосвоенная сумма	40,800
	9,127,447

Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2033 г.

Использованная сумма	9,422,681
Неосвоенная сумма	19,394,050
	28,816,731

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 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
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	53,037	53,037
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	31,623,188	31,623,188
Итого	-	-	31,676,225	31,676,225
<i>Финансовые обязательства</i>				
Задолженность по облигациям	-	-	12,103,057	12,103,057
Итого	-	-	12,103,057	12,103,057

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	503,522	-	-	503,522
Итого	503,522	-	-	503,522
<i>Прочие активы</i>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	53,037	53,037
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	-	-	28,117,798	28,117,798
Итого	-	-	28,170,835	28,170,835

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Методы оценки и ключевые исходные данные

Финансовые активы

Прочие финансовые активы

Уровень 1: Облигации Bank Julius Bär & Co:
Цены покупателей, котируемые на активном рынке.

Прочие активы

Инвестиционная недвижимость, земля, здания и сооружения

Уровень 3: затратный метод и анализ продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Корректировка цены продажи объектов-аналогов на различия с объектами оценки требует анализ таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта.
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.

Земля, здания и сооружения, машины и оборудование

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).

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 и мире.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

В 2023 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 83 долларов США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Республики Казахстан составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (в 2022 г. инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В течение 2024 г. Национальный Банк РК понизил базовую ставку с 15.75% до 14.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В июле 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

В феврале 2022 г. налоговые органы Республики Казахстан завершили комплексную налоговую проверку за 2016-2020 гг., по результатам которой были доначислены корпоративный подоходный налог в размере 849,118 тыс. тенге и штраф в размере 679,296 тыс. тенге. Данное доначисление корпоративного подоходного налога было отражено в финансовой отчетности Компании за 2021 г., однако не было отражено в финальной налоговой декларации из-за технических проблем в системе налоговых органов и отсутствия надлежащего программного обеспечения для заполнения Декларации по корпоративному подоходному налогу. Компания произвела своевременно достаточный аванс за данный корпоративный подоходный налог. В результате Компания оспаривает решение налоговой проверки по данному вопросу в судебном порядке. 25 августа 2022 г. решением Специализированного межрайонного административного суда г. Алматы иск был удовлетворен в пользу Компании.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22 апреля 2024 г. был заключен договор синдицированного займа (далее «ДСЗ»). Размер лимита по ДСЗ составляет 26,500,000 тыс. тенге. Кредиторами выступили АО «Банк Развития Казахстана», АО «Нурбанк», АО «Банк ЦентрКредит». Сроки кредитов, предоставляемых в рамках синдицированного займа, составляют от 12 мес. до 120 мес. с даты заключения договора синдицированного займа. Целевое назначение займов: инвестиции и пополнение оборотных средств. Освоенная сумма по ДСЗ до даты выпуска данной финансовой отчетности Компанией составила 16,919,151 тыс. тенге.

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 26 августа 2024 г.

XI ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА 2024 ГОД

В 2023 году геополитические потрясения, замедление темпов роста экономики, борьба с инфляцией, высокие ставки финансирования продолжают усугублять сложную социально-экономическую ситуацию в мире.

Несмотря на это RG Brands продолжит исполнение стратегии устойчивого прибыльного роста в 2024 году.

В рамках развития мультидоместик платформы Компания продолжает фокусироваться на увеличение доли рынка собственных и франчайзинговых брендов в Казахстане, Кыргызстане и Узбекистане.

В течение 2024 года Компания продолжит инвестировать в развитие территорий исходя из их особенностей и специфики, в увеличение производственной и дистрибуционной инфраструктуры, в расширение продуктовой линейки через инновационные решения. Наряду с запланированным органическим ростом, компания планирует аквизиционный рост на рынках Казахстана, Центральной Азии.

В условиях высокой волатильности и социальной напряженности Компания продолжит инвестировать в устойчивое функционирование всех структурных подразделений, в непрерывность работы производства и обеспечение потребительского спроса.

Для обеспечения своего роста RG Brands продолжит привлекать долгосрочные линии финансирования, инвестируя их в оборотный капитал и основные средства. Серьезное внимание уделяется минимизации и хеджированию валютных рисков.

Компания уделяет большое внимание эффективному управлению рабочим капиталом, как результат планирует получить положительный денежный поток от операционной деятельности. В 2024 году работа по снижению валютной составляющей в себестоимости и в финансировании бизнеса, по оптимизации расходов продолжится как важный фактор достижения запланированных результатов.

Портфель сильных брендов и продуктовые инновации, развитая дистрибуция, ликвидный баланс, устойчивое долгосрочное финансирование, постоянная работа над улучшением эффективности позволит команде RG Brands продолжить устойчивый прибыльный рост в среднесрочной перспективе.

XXII. Дополнительная информация

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА	2
II. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ	3
III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА	11
IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	11
V. ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	16
VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	19
VII. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	21
VIII. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ	29
IX. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	33
X. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	42
XI. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД	103
XII . ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	105

11.2. Глоссарий

- **ROA (Return on Assets)** – Рентабельность активов, финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала (финансового левериджа), качество управления активами.
- **ROE (Return on Equity)** – это показатель рентабельности собственного капитала компании, который демонстрирует отношение чистой прибыли к собственному капиталу компании.
- **Коэффициенты ликвидности** – способность активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной. Ликвидность – способность обращаться в деньги.
- **Коэффициент текущей ликвидности** – показывает способность компании погашать текущие(краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке.
- **Коэффициент срочной ликвидности** – финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).
- **Коэффициент абсолютной ликвидности** – финансовый коэффициент, который получают делением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на краткосрочные обязательства.

11.3. Контактная информация

АО «RG Brands»

г. Алматы,
пр. Райымбека 212Б,
+7 (727) 331 55 55
www.brands.kz



Аудитор организации:

ТОО «Deloitte»

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 36
Телефоны+7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
e-mail: almaty@deloitte.kz

Deloitte.

Регистратор листинговой компании:

АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"

Республика Казахстан, г. Алматы
мкр-н "Самал-1", 28
Телефоны: (727) 355 47 61





RG BRANDS

НА ВСЮ ЖИЗНЬ