



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2023 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Структура собственности Компании

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

Зарегистрированный акционерный капитал АО «RG Brands» на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет 2 787 696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. акционерный капитал состоит из 3 452 730 штук простых акций на сумму 1 840 296 тыс. тенге и 789 500 привилегированных акций на сумму 947 400 тыс. тенге. Акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Калтаев Т.С.	0,87%	0,87%	30 000	30 000	33 400	33 400
Агыбаев А.	0,55%	0,55%	19 000	19 000	21 125	21 125
Баязеров Р.	0,53%	0,53%	18 355	18 355	20 481	20 481
Халяпин А.В.	0,00%	0,00%	138	138	501	501
RG Brands olding.	98,05%	98,05%	3 385 237	3 385 237	1 764 789	1 764 789
Итого	100,0%	100,0%	3 452 730	3 452 730	1 840 296	1 840 296

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. все простые акции были в обращении, а также были выкуплены 789 500 привилегированных акций на сумму 947 400 тыс. тенге.

Структура и операции Группы – В структуру Группы входят Компания АО «RG Brands» и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ООО «RG BRANDS SOUTH»	-	100%	-	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	100%	100%	100%

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

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

- производство соков и сокосодержащих напитков под торговыми марками «Gracio», «Да-Да» 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 «Пиала Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Группы.

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

В 2022 г. на основании решения общего собрания акционеров, Группа ликвидировала дочернюю компанию ООО «RG Brands Tashkent».

ООО «RG Brands South» («RG Brands South») было основано в 2022 г. в городе Ташкент с целью продажи и распространения продукции Группы на территории Республики Узбекистан.

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

2 февраля 2022 г. RG Brands Holding Limited, компания под общим контролем основного акционера АО «RG Brands», зарегистрированная в ноябре 2021 г. в Dubai International Financial Centre (DIFC), выкупила акции у АО «RG Brands»

В 2022 г. на основании решения общего собрания акционеров, Группа продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ОсОО «RG Brands Кыргызстан» материнской компании RG Brands Holding Limited.

В январе 2023 г. на основании решения общего собрания акционеров, Группа продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ООО «RG BRANDS SOUTH» материнской компании RG Brands Holding Limited. На дату выбытия, данные дочерние предприятия не являлись значительным компонентом, не представляли собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций Группы. Соответственно, выбытие не отражалось как прекращенная деятельность.

На дату выбытия чистые активы ООО «RG BRANDS SOUTH» состояли из следующих активов и обязательств:

	31 января 2023 г.
Основные средства	1 030 962
Нематериальные активы	1 859
Товарно-материальные запасы	498 569
Торговая дебиторская задолженность	280 469
Авансы выданные	166 651
Прочие текущие активы	493 973
Денежные средства и их эквиваленты	45 627
Всего активы	2 518 110
Кредиторская задолженность	(3 671 494)
Налоги к уплате	(7 225)

Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(47 005)
Всего обязательства	(3 725 724)
Итого чистые активы	(1 207 614)
Сумма к получению	943 307
За вычетом чистых активов	1 207 614
Доход от выбытия	2 150 921

Головной офис Компании расположен в г. Алматы. Производственные мощности расположены на территории Республики Казахстан в г. Алматы, Алматинской области и г. Кустанае. Как указано выше, Группа также имеет присутствие в Кыргызстане, Узбекистане и Российской Федерации для осуществления стратегии продаж и распределения.³

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

Форма собственности: Частная

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

Группа осуществляет свою деятельность по производству и дистрибуции газированных, безалкогольных напитков в соответствии с эксклюзивными соглашениями по розливу, заключенными между «RG Brands Kazakhstan» и Pepsico Inc. и «RG Brands Kazakhstan» и Seven-UpInternational. Согласно данным соглашениям, права на розлив, продажу и дистрибуцию продукции PepsiCo и Seven-Up в Казахстане были предоставлены «RG Brands Kazakhstan» до 21 июля 2010 г. с автоматической пролонгацией на 5 лет и впоследствии снова на 5 лет в конце каждого 5-летнего периода.

Право дистрибуции продукции Pepsico Inc., Pepsi Lipton International Limited и Seven-Up на территории Кыргызской Республики предоставлено на основании соглашений, заключенных с данными компаниями со сроком действия до 31 декабря 2025 г. включительно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчетный период охватывает период с 01 января по 31 декабря 2023г.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

При расчете балансовой стоимости акций Группа руководствуется следующей методикой расчета:

Балансовая стоимость простой акции эквивалентна разнице собственного капитала компании и стоимости привилегированных акций поделенных на количество размещенных простых акций.

Балансовая стоимость привилегированной акции эквивалентна стоимости размещенных привилегированных, поделенной на количество размещенных привилегированных акций.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип непрерывной деятельности

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

Операции в иностранной валюте

Финансовая информация выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании в Казахстане и валютой представления финансовой отчетности.

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

Курсовые разницы признаются в отчетах 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 2023г.	31 декабря 2022г.
Доллар США	454.56	462.65
Евро	502.24	492.86
Российский рубль	5.06	6.43
Китайский юань	63.94	66.73

4. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации соков и сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	142,911,109	126,977,888
Доход от реализации пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	28,356,641	29,140,922
Доход от реализации товаров для перепродажи	193,351	270,012
	<u>171,461,101</u>	<u>156,388,822</u>

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость представлена следующим образом:

(тыс.тенге)

	2023 г.	2022 г.
Материалы	95,468,068	82,053,033
Зарплата и соответствующие налоги	3,239,716	1,807,793
Ремонт	1,952,674	1,351,264
Износ и амортизация	1,790,454	1,614,835
Коммунальные расходы	1,115,652	928,515
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	209,297	229,110
Прочие затраты	386,496	58,935
	104,162,357	88,043,485

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	2023 г.	2022 г.
Транспортные расходы	19,097,404	14,024,565
Рекламные компании и маркетинговые исследования	8,462,166	7,893,743
Расходы по торговым агентам	6,880,432	9,852,046
Зарплата и соответствующие платежи	3,081,959	2,643,419
Складские услуги	2,130,386	1,634,142
Амортизация	1,258,025	1,294,936
Расходы на рекламу и рекламные материалы	881,470	635,722
Налоги, кроме подоходного налога	29,896	17,000
Командировочные расходы	2,476	5,680
Списание товарно-материальных запасов	-	11,818
Возмещение расходов по реализации	(2,625,581)	(2,474,189)
Прочие расходы по реализации	1,656,818	1,685,386
	40,855,451	37,224,268

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и соответствующие платежи	4,510,811	4,261,279
Списание бракованных товаров, потерь сырья и материалов	1,160,483	546,706
Информационные услуги	929,962	507,005
Налоги, кроме подоходного налога	913,811	635,892
Услуги связи	663,802	388,665
Банковские услуги	430,301	419,801
Ремонт	389,235	320,365
Представительские расходы	298,002	231,459
Консалтинговые услуги	243,499	257,076
Транспортные расходы	231,844	170,750
Командировочные расходы	210,146	221,790
Страхование	200,937	54,206
Износ и амортизация	184,393	211,717
Коммунальные услуги	122,106	108,720
Услуги охранных агентств	106,390	96,538
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	104,973	12,164
Юридические услуги	103,627	125,453
Расходы по аренде	52,184	72,866
Обучение	37,427	38,029
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	21,531	78,737
Пени и штрафы	11,469	94,977
Прочие расходы	1,005,151	904,778
	11,932,084	9,758,973

8. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	2023 г.	2022 г.
Проценты по банковским и прочим займам	5,318,187	4,634,514
Проценты по облигациям	2,294,297	-
Убыток по облигациям	5,011,502	-
Прочее	582,407	281,278
	13,206,393	4,915,792

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	2,766,772	2,386,019
Расход / (доход) по отложенному подоходному налогу	(301,266)	1,108,570
	2,465,506	3,494,589

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

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

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

Прибыль/(убыток) на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год, применимой к акционерам материнской компании на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года, рассчитанная как показано ниже.

	(тыс.тенге)	
	2023 г.	2022 г.
Чистый убыток/прибыль за период, применимая к акционерам материнской компании	3,668,926	14,008,615
Средневзвешенное количество простых акций	3,452,730	3,284,071
Базовая убыток/прибыль на акцию (тенге)	1,063	4,266

При расчете балансовой стоимости акций компания руководствуется следующей методикой расчета.

Балансовая стоимость простой акции эквивалентна частному от деления Чистых активов компании для простых акций на количество простых акций.

$$3,434 = 11,857,852 / 3,452,730$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении на дату расчёта

$$11,857,852 = (92,926,093 - 211,193) - 80,857,048$$

	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы	11,857,852	7,645,695
Количество размещенных простых акций	3,452,730	3,452,730
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	3,434	2,214

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

BVPS2 – балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

LPS – сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

$$1\ 200 = 947,400 / 789,500$$

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
		(тыс.тенге)
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы	947,400	947,400
Количество размещенных привилегированных акций	789,500	789,500
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	1,200	1,200

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 основные средства за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транс- портные средства	Прочее	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
						(тыс.тенге)	
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2023 г.	2,058,091	5,742,189	26,931,347	144,050	2,012,052	2,607,690	39,495,419
Поступления	-	-	2,158,916	-	1,705,112	2,644,981	6,509,009
Выбытие при продаже дочерней компании	-	-	(1,118,369)	(14,061)	(21,372)	-	(1,153,802)
Внутренние перемещения	-	10,621	4,373,083	15,573	(1,356,834)	(3,042,443)	-
Выбытия	(45,964)	-	(39,462)	-	(8,778)	(1,156,233)	(1,250,437)
На 31 декабря 2023 г.	<u>2,012,127</u>	<u>5,752,810</u>	<u>32,305,515</u>	<u>145,562</u>	<u>2,330,180</u>	<u>1,053,995</u>	<u>43,600,189</u>
Накопленный износ							
На 1 января 2023 г.	-	(1,062,833)	(4,461,595)	(135,376)	(1,288,543)	-	(6,948,347)
Начисления за период	-	(450,305)	(2,499,108)	(7,026)	(239,242)	-	(3,195,681)
Выбытие при продаже дочерней компании	-	-	116,606	3,047	3,188	-	122,841
Внутренние перемещения	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	17,627	-	15,896	-	33,523
На 31 декабря 2023 г.	<u>-</u>	<u>(1,513,138)</u>	<u>(6,826,470)</u>	<u>(139,355)</u>	<u>(1,508,701)</u>	<u>-</u>	<u>(9,987,664)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	<u>2,012,127</u>	<u>4,239,672</u>	<u>25,479,045</u>	<u>6,207</u>	<u>821,479</u>	<u>1,053,995</u>	<u>33,612,525</u>

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

(тыс.тенге)

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Сырье	11,054,631	14,155,729
Готовая продукция	8,006,996	10,271,597
Упаковочные материалы	4,389,348	5,797,969
Запасные части	1,618,640	1,468,344
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(196,717)	(91,745)
Прочее	1,206,418	1,287,278
	<u>26,079,316</u>	<u>32,889,172</u>

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс.тенге)

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Торговая дебиторская задолженность	4,133,269	5,853,227
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(14,745)	(14,801)
	<u>4,118,524</u>	<u>5,838,426</u>

По состоянию на 31 декабря 2023г. дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Тенге	3,872,572	5,384,921
Российские рубли	183,338	431,603
Киргизские сомы	3,588	11,398
Доллары США	59,026	10,504
	<u>4,118,524</u>	<u>5,838,426</u>

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

(тыс.тенге)

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Долгосрочные:		
Авансы выданные	2,474,920	1,284,453
Авансы, выданные за основные средства	1,281,677	237,298
Прочее	27,471	37,623
	<u>3,784,068</u>	<u>1,559,374</u>
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	5,331,930	4,452,637
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(136,414)	(205,174)
	<u>5,195,516</u>	<u>4,247,463</u>

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Текущие:				
Задолженность Area Plus DMCC	-	-	-	9,085,450
Задолженность АО «RG Brands»	-	-	-	-
Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	3.45%	2,235,251	-	-
Государственные облигации Министерства Финансов РК	-	-	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>

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	2,235,251	9,085,450
Тенге	-	7,242,606
	<u>2,235,251</u>	<u>16,328,056</u>

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Прочие финансовые активы:		(тыс.тенге)
Займы, выданные связанным сторонам	4,404,270	-
Задолженность сотрудников	138,983	115,828
Прочая дебиторская задолженность	588,514	596,101
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	5,414,846	131,954
	<u>10,546,613</u>	<u>843,884</u>
Прочие нефинансовые активы:		
Расходы будущих периодов	526,418	561,310
Прочие налоги к возмещению	1,028,892	1,017,704
	<u>1,555,310</u>	<u>1,579,014</u>
	<u>12,101,923</u>	<u>2,422,898</u>

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Деньги на валютных счетах в банках	1,500,355	23,447,586
Деньги на расчетных счетах в банках, тенге	636,480	5,790,764
Деньги на счете у брокера	31,483	77,281
Деньги в пути	7,464	14,284
Деньги в кассе	15,717	8,654
Операции обратное «РЕПО»	-	20,000
	<u>2,191,499</u>	<u>29,358,569</u>

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

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Доллары США	1,456,813	21,616,275
Тенге	691,145	5,910,983
Российские рубли	40,388	311,375
Евро	3,149	1,364,536
Узбекские сумы	-	155,396
Прочие	4	4
	<u>2,191,499</u>	<u>29,358,569</u>

18. ЗАЙМЫ

	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	17,861,734	30,141,230
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	14,956,059	27,642,558
	<u>32,817,793</u>	<u>57,783,788</u>
Вознаграждение к уплате	363,236	614,591
	<u>33,181,029</u>	<u>58,398,379</u>

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

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
По требованию или в течение одного года	15,319,295	28,257,149
На второй год до пяти лет включительно	17,861,734	30,141,230
	<u>33,181,029</u>	<u>58,398,379</u>

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

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Тенге	28,201,585	52,666,014
Российские рубли	4,979,444	5,732,365
	<u>33,181,029</u>	<u>58,398,379</u>

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	31 декабря 2023г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2022г.
За услуги	21,364,046	11,373,179
За сырье и материалы	5,983,312	10,818,261
За упаковочные материалы	1,684,016	2,758,410
За основные средства	989,862	421,134
За товары	629,399	806,051
	<u>30,650,635</u>	<u>26,177,035</u>
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	-	(998,970)
	<u>30,650,635</u>	<u>25,178,065</u>

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

	31 декабря 2023г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2022г.
Доллары США	23,278,389	10,132,281
Тенге	4,941,969	11,315,685
Евро	1,282,759	3,553,910
Российские рубли	617,939	508,766
Китайские юани	446,960	462,167
Киргизские сомы	82,619	67,377
Узбекские сумы	-	136,849
	<u>30,650,635</u>	<u>26,177,035</u>

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2022г.
Налог на добавленную стоимость	2,810,822	4,476,587
Индивидуальный подоходный налог	256,450	110,596
Социальный налог	52,230	47,310
Прочие налоги	194,882	96,240
	<u>3,314,384</u>	<u>4,730,733</u>

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Начисленные затраты по работникам	526,478	524,020
Начисленные отпуска и бонусы	703,909	560,886
Авансы полученные	3,462,255	10,556,499
Прочие начисленные обязательства	188,279	129,055
	<u>4,880,921</u>	<u>11,770,460</u>

22. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Руководство определило, что в свете его оценки бизнеса на единой географической основе, т.е. Республика Казахстан, в котором осуществляется более 82,09% его бизнеса, основа сегментации Группы наиболее адекватно отражается следующими направлениями бизнеса:

- a. Производство, распределение и продажа продукции собственной марки Группы, включая соки «Gracío», «Да Да», «Нектар Солнечный», сокосодержащие напитки «DaDa», бутылированная вода «АСУ» и энергетический напиток «Yeti»
- b. Производство, распределение и продажа прочей продукции собственной марки Группы, включая чай «Пиала» и молоко марки «Мое»;
- c. Производство, распределение и продажа продукции с торговыми марками, предоставленными в рамках франшизы, включая газированные безалкогольные напитки «Pepsi», «Pepsi Light», «Mirinda», «Seven-Up» и «Lipton Ice Tea»;
- d. Торговые операции, включающие продажу и распределение импортируемой продукции других компаний.

	(тыс.тенге)			
	Производство соков и сокосодержащих напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано
2023г.				
Выручка	142,911,109	28,356,642	193,350	171,461,101
Расходы по финансированию	(11,007,396)	(2,184,104)	(14,893)	(13,206,393)
Начисленный износ	2,694,567	534,660	3,645	3,232,872
Прибыль до налогообложения	5,112,988	1,014,527	6,917	6,134,432
Расходы по подоходному налогу	(2,054,975)	(407,751)	(2,780)	(2,465,506)
Прибыль за год	3,058,013	606,776	4,137	3,668,926
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5,425,194	1,076,475	7,340	6,509,009

	Производство соков и сокосод напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано
2023г.				
Сегментные активы	77,452,967	15,368,337	104,789	92,926,093
Активы по отсроченному подоходному налогу	-	-	-	-
Итого активы	77,452,967	15,368,337	104,789	92,926,093
Сегментные обязательства	63,200,295	12,540,300	85,506	75,826,101
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	4,193,244	832,030	5,673	5,030,947
Итого обязательства	67,393,538	13,372,330	91,180	80,857,048

Выручка Группы по продажам внешним покупателям в разрезе по странам представлена следующим образом:

(тыс. тенге)

	2023г	2022г
Республика Казахстан	140,746,015	122,942,349
Кыргызская Республика	20,354,132	24,614,103
Российская Федерация	5,008,492	6,032,260
Узбекистан	5,200,103	2,711,797
Китай	73,745	39,266
Таджикистан	49,667	49,047
Молдова	15,756	-
Беларусь	3,191	-
	171,461,101	156,388,822

23. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 350 000 тенге в месяц с 1 января 2023 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 300 000 тенге. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2023г. Группа не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с Мажибаевым К.К. и Кошкинбаевым Е.Ж., являющимися акционерами компании.

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

Торговые операции – по состоянию на 31 декабря 2023г. и 2022г.

