



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к промежуточной консолидированной финансовой
отчетности**

по состоянию на 30 июня 2024 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью АО «RG Brands» и его дочерних компаний (вместе – «Группа») является производство, реализация и распространение соков, газированных напитков, молока, чипсов, а также расфасовка, продажа и распределение чая, и другой коммерческой продукции. Деятельность Группы осуществляется, в основном, на территории Республики Казахстан (далее – «Казахстан»).

Структура собственности Компании – компания АО «RG Brands» была первоначально зарегистрирована 22 июня 1998 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью и затем 27 марта 2001 г. преобразована в открытое акционерное общество. Компания была перерегистрирована в акционерное общество 17 февраля 2004 г.

Зарегистрированный акционерный капитал АО «RG Brands» на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 гг. составляет 2 787 696 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 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 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
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 30 июня 2024 и 31 декабря 2023г 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	
	30.06.2024 г.	31.12.2023 г.	30.06.2024 г.	31.12.2023 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	100%	100%	100%

АО «RG Brands» начало производство и розлив соков, сокосодержащих напитков в ноябре 1999 г., на сегодняшний день Группа имеет в своем портфеле следующие торговые марки: «Gracio», «Да-Да» и «Нектар Солнечный», «АСУ».

Запуск первой линии по производству прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Seven-Up», «Mirinda» и «Aquaфина» Группа осуществила в ноябре 1999 г.

4 апреля 2006 г. было создано ТОО «RG Brands Kazakhstan» (далее - «RG Brands Kazakhstan»), в состав которого вошли производственные площадки, осуществляющие производство соков, напитков, пакетированного молока под торговой маркой «Мое», чая под торговой маркой «Пиала», бутылированной воды «АСУ», а также чипсов «Гризли». Данная компания занимается так же распространением продукции группы на территории Республики Казахстан.

29 августа 2009 года по Решению АО «RG Brands» зарегистрирована дочерняя компания, со 100% долей участия, в Республике Узбекистан ООО «RG BRANDS Tashkent». В 2021г. на основании решения общего собрания акционеров, Группа ликвидировала дочернюю компанию ООО «RG BRANDS Tashkent».

ООО «RG BRANDS SOUTH» было основано в 2021г. в городе Ташкент с целью продажи и распространения продукции на территории Республики Узбекистан.

ООО «RG BRANDS SOUTH» занимается продажей и распределением на территории Республики продукции Группы.

06 мая 2016 года по Решению АО «RG Brands» зарегистрирована дочерняя компания, со 100% долей участия, в Российской Федерации ООО «ЭрДжи Брэндс Север».

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 отразилось как прекращенная деятельность.

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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность АО «RG Brands» и ее дочерних организаций (далее Группа) подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Отчетный период охватывает период с 01 января по 30 июня 2024г.

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

При подготовке промежуточной 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

Новые и изменённые стандарты и интерпретации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2024 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Принцип непрерывной деятельности

Данная сокращенная промежуточная 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

Сокращенная промежуточная 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:

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Доллар США	471.46	454.56
Евро	504.79	502.24
Российский рубль	5.53	5.06
Китайский юань	64.92	63.94

4. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	6 месяцев 2024 г.	6 месяцев 2023 г.
Доход от реализации соков и сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	70 429 049	69 158 429
Доход от реализации пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	12 128 042	13 680 174
Доход от реализации товаров для перепродажи	144 550	93 109
	<u>82 701 641</u>	<u>82 931 712</u>

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость представлена следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	6 месяцев 2024 г.	6 месяцев 2023 г.
Материалы	40 380 836	45 756 073
Зарплата и соответствующие налоги	1 465 385	1 683 855
Ремонт	1 151 000	1 329 226
Износ и амортизация	945 688	969 378
Коммунальные расходы	762 602	560 049
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	176 498	128 979
Прочие затраты	209 981	254 713
	<u>45 091 990</u>	<u>50 682 273</u>

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	6 месяцев 2024 г.	6 месяцев 2023 г.
Транспортные расходы	8 614 741	9 581 727
Расходы по торговым агентам	3 832 630	6 068 198
Рекламные компании и маркетинговые исследования	2 802 724	1 143 863
Складские услуги	1 644 025	1 088 016
Зарплата и соответствующие платежи	1 042 612	1 452 940
Амортизация	685 398	600 806
Ремонт основных средств	423 801	401 246
Возмещение расходов по реализации	(628 466)	(1 406 416)
Прочие расходы по реализации	498 177	429 356
	<u>18 915 642</u>	<u>19 359 736</u>

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	6 месяцев 2024 г.	6 месяцев 2023 г.
Заработная плата и соответствующие платежи	2 594 191	2 024 875
Информационные услуги	406 362	323 324
Списание бракованных товаров, потерь сырья и материалов	370 052	369 918
Налоги, кроме подоходного налога	348 540	323 177
Услуги связи	270 891	313 573
Банковские услуги	204 205	181 257
Транспортные расходы	136 254	130 902
Консалтинговые услуги	123 963	139 128
Командировочные расходы	101 559	96 253
Страхование	94 387	97 214
Коммунальные услуги	92 633	55 721
Износ и амортизация	88 882	93 003
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	(37 608)	212
Пени и штрафы	8 777	783
Прочие расходы	617 188	803 160
	5 420 276	4 952 500

8. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	6 месяцев 2024 г.	6 месяцев 2023 г.
Проценты по банковским и прочим займам	1 504 708	3 078 377
Проценты по облигациям	51 753	-
Прочее	832 992	404 539
	2 389 453	3 482 916

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	6 месяцев 2024 г.	6 месяцев 2023 г.
Доход/ (убыток) от выбытия основных средств	(8 994)	(1 372)
Доходы по прочей реализации, нетто	666 298	451 126
Прочее	(3 542)	(56 433)
	653 762	393 321

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	6 месяцев 2024 г.	6 месяцев 2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1 245 665	635 403
Расход / (доход) по отложенному подоходному налогу	409 202	(290 964)
	<u>1 654 867</u>	<u>344 439</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.

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

11. 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.

	6 месяцев 2024 г.	(тыс.тенге) 6 месяцев 2023 г.
Чистый убыток/прибыль за период, применимая к акционерам материнской компании	9 296 138	5 714 890
Средневзвешенное количество простых акций	3 452 730	3 452 730
Базовая убыток/ прибыль на акцию (тенге)	2 692	1 655

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.

$$6\ 234 = 21\ 525\ 956 / 3\ 452\ 730$$

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

$$21\ 525\ 956 = (125\ 032\ 013 - 194\ 055) - 103\ 312\ 002$$

	30.06.2024	31.12.2023
(тыс.тенге)		
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы	21 525 956	11 959 197
Количество размещенных простых акций	3 452 730	3 452 730
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	6 234	3 464

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.

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

	30.06.2024	31.12.2023
(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

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2024 основные средства за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)						
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2024 г.	2 012 127	5 752 810	32 296 739	145 562	2 338 958	1 053 994	43 600 190
Поступления	-	-	89 831	-	278 685	2 266 698	2 635 214
Внутренние перемещения	-	701 972	568 082	-	(205 840)	(1 064 214)	-
Выбытия	-	-	(8 946)	-	(6 094)	(2 162)	(17 202)
На 30 июня 2024 г.	<u>2 012 127</u>	<u>6 454 782</u>	<u>32 945 706</u>	<u>145 562</u>	<u>2 405 709</u>	<u>2 254 316</u>	<u>46 218 202</u>
Накопленный износ							
На 1 января 2024 г.	-	(1 513 138)	(6 810 575)	(139 355)	(1 524 597)	-	(9 987 665)
Начисления за период	-	(223 164)	(1 342 792)	(2 156)	(135 683)	-	(1 703 795)
Внутренние перемещения	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	7 725	-	4 350	-	12 075
На 30 июня 2024 г.	<u>-</u>	<u>(1 736 302)</u>	<u>(8 145 642)</u>	<u>(141 511)</u>	<u>(1 655 930)</u>	<u>-</u>	<u>(11 679 385)</u>
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.	<u>2 012 127</u>	<u>4 718 480</u>	<u>24 800 064</u>	<u>4 051</u>	<u>749 779</u>	<u>2 254 316</u>	<u>34 538 817</u>

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	(тыс.тенге)	
	30.06.2024	31.12.2023
Готовая продукция	10 667 202	8 006 996
Сырье	10 468 836	11 054 631
Упаковочные материалы	4 699 809	4 389 348
Запасные части	1 267 537	1 618 640
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(158 923)	(196 717)
Прочее	1 202 955	1 206 418
	<u>28 147 416</u>	<u>26 079 316</u>

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс.тенге)	
	30.06.2024	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	10 817 520	9 553 454
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(15 194)	(14 745)
	<u>10 802 326</u>	<u>9 538 709</u>

По состоянию на 31 марта 2024г. дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30.06.2024	31.12.2023
Доллары США	5 900 927	5 461 559
Тенге	4 682 169	3 890 224
Российские рубли	215 395	183 338
Киргизские сомы	3 835	3 588
	<u>10 802 326</u>	<u>9 538 709</u>

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	(тыс.тенге)	
	30.06.2024	31.12.2023
Долгосрочные:		
Авансы выданные	4 336 578	2 474 920
Авансы, выданные за основные средства	5 035 514	1 281 677
Прочее	24 470	27 471
	<u>9 396 562</u>	<u>3 784 068</u>
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	8 814 731	5 331 930
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(136 414)	(136 414)
	<u>8 678 317</u>	<u>5 195 516</u>

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	(тыс.тенге)	
	30.06.2024	31.12.2023
Прочие финансовые активы		
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	12 312	12 312
Задолженность сотрудников	172 934	138 983
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(13 682)	(13 682)
Прочая дебиторская задолженность	801 201	584 614
	<u>972 765</u>	<u>722 227</u>
Прочие нефинансовые активы		
Расходы будущих периодов	409 648	526 418
Прочие налоги к возмещению	2 177 285	1 028 892
	<u>2 586 933</u>	<u>1 555 310</u>
	<u>3 559 698</u>	<u>2 277 537</u>

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс.тенге)	
	30.06.2024	31.12.2023
Деньги на валютных счетах в банках	5 736 341	1 500 355
Деньги на расчетных счетах в банках, тенге	5 079 622	636 480
Операции РЕПО	500 084	
Деньги в пути	126 529	7 464
Деньге на счете у брокера	31 552	31 483
Деньги в кассе	44 512	15 717
	<u>11 518 640</u>	<u>2 191 499</u>

По состоянию на 30 июня 2024г. и 31 декабря 2023г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	30.06.2024	31.12.2023
Тенге	5 782 299	691 145
Доллары США	5 636 665	1 456 813
Российские рубли	89 448	40 388
Евро	10 224	3 149
Прочие	4	4
	<u>11 518 640</u>	<u>2 191 499</u>

18. ЗАЙМЫ

	(тыс.тенге)	
	30.06.2024	31.12.2023
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	22 769 837	12 900 728
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	23 225 715	19 917 066
	<u>45 995 552</u>	<u>32 817 794</u>
Вознаграждение к уплате	453 784	363 235
	<u>46 449 336</u>	<u>33 181 029</u>

По состоянию на 30 июня 2024г. и 31 декабря 2023г. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	30.06.2024	31.12.2023
По требованию или в течение одного года	23 679 499	20 280 301
На второй год до пяти лет включительно	21 779 066	11 909 957
Свыше 5 лет	990 771	990 771
	<u>46 449 336</u>	<u>33 181 029</u>

По состоянию на 30 июня 2024г. займы были выражены в следующих валютах:

	30.06.2024	31.12.2023
Тенге	41 413 746	28 201 585
Российские рубли	5 035 590	4 979 444
	<u>46 449 336</u>	<u>33 181 029</u>

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2024 г.:

		(тыс.тенге)
	30.06.2024	31.12.2023
За услуги	12 088 923	8 838 473
За сырье и материалы	8 183 744	5 983 312
За упаковочные материалы	2 303 334	1 684 017
За основные средства	1 353 895	989 862
За товары	860 868	629 399
	<u>24 790 764</u>	<u>18 125 063</u>

По состоянию на 30 июня 2024г. кредиторская задолженность были выражены в следующих валютах:

		(тыс.тенге)
	30.06.2024	31.12.2023
Доллары США	12 385 821	10 940 745
Тенге	10 007 998	4 754 041
Евро	852 291	1 282 759
Киргизские сомы	361 418	82 619
Российские рубли	877 946	617 939
Китайские юани	305 290	446 960
	<u>24 790 764</u>	<u>18 125 063</u>

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

		(тыс.тенге)
	30.06.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	1 760 084	2 810 822
Индивидуальный подоходный налог	237 871	256 450
Прочие налоги	103 475	194 882
Социальный налог	54 465	52 230
	<u>2 155 895</u>	<u>3 314 384</u>

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс.тенге)	
	30.06.2024	31.12.2023
Начисленные затраты по работникам	546 518	526 478
Начисленные отпуска и бонусы	747 987	703 909
Авансы полученные	6 288 693	3 462 255
Задолженность перед RG Brands Holding	12 991 258	12 525 572
Прочие начисленные обязательства	202 778	188 277
	20 777 234	17 406 491

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 83,73% его бизнеса, основа сегментации Группы наиболее адекватно отражается следующими направлениями бизнеса:

- a. Производство, распределение и продажа продукции собственной марки Группы, включая соки «Gracio», «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
Период, закончившийся 30 июня 2024г.				
Выручка	70 429 049	12 128 043	144 549	82 701 641
Расходы по финансированию	(2 034 868)	(350 409)	(4 176)	(2 389 453)
Начисленный износ	1 464 731	252 230	3 007	1 719 968
Прибыль до налогообложения	9 325 920	1 605 945	19 140	10 951 005
Расходы по подоходному налогу	(1 409 291)	(242 683)	(2 893)	(1 654 867)
Прибыль за период	7 916 628	1 363 261	16 249	9 296 138
Приобретение основных средств и нематериальных активов	2 244 159	386 449	4 606	2 635 214

	Производство соков и сокосод напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано
Период, закончившийся 30 июня 2024г.				
Сегментные активы	106 477 761	18 335 713	218 539	125 032 013
Сегментные обязательства	83 348 061	14 352 726	171 006	97 871 853
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	4 632 853	797 788	9 508	5 440 149
Итого обязательства	87 980 913	15 150 514	180 575	103 312 002

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

(тыс. тенге)

	6 мес 2024г	6 мес 2023г
Республика Казахстан	69 246 464	66 621 383
Кыргызская Республика	9 598 774	10 372 707
Узбекистан	2 205 005	2 960 246
Российская Федерация	1 598 419	2 907 875
Монголия	23 188	-
Китай	10 646	33 659
Таджикистан	17 169	16 895
Молдова	-	15 756
Беларусь	1 976	3 191
	82 701 641	82 931 712

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 425 000 тенге в месяц с 1 января 2024 г., до этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 350 000 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 30 июня 2024г. 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 30 июня 2024г. и по состоянию на 31 декабря 2023г.

Операции со связанными сторонами включают:

- реализацию газированных безалкогольных напитков, натуральных соков, чая,
- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг и предоставление различных услуг,
- займы и кредиты

(тыс.тенге)

	Реализация		Приобретения	
	6 мес 2024 г.	6 мес 2023 г.	6 мес 2024 г.	6 мес 2023 г.
ТОО «RESMI Прямые инвестиции»	437	1 024	-	-
Компании под общим контролем	11 948 687	-	935	2 213 368
	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Задолженность по торговым и прочим операциям	5 929 576	5 432 498	20 667 278	17 407 044
Задолженность по облигациям	-	-	339 978	332 812

Компенсация ключевого управленческого персонала – Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается собранием акционеров и высшим руководством компаний в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями, решениями акционеров, приказами о начислении бонусов и т.д.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В группе не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Член Правления АО «RG Brands»

Зурдинов М.Т.

Главный бухгалтер

Иванова Наталья

