



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к промежуточной консолидированной финансовой
отчетности

по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2024 и 31 декабря 2023 гг. составляет 2 787 696 тыс. тенге. По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2024 и 31 декабря 2023 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	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%	-	138	-	501
RG Brands Holding.	98,05%	98,05%	3 385 375	3 385 237	1 765 290	1 764 789
Итого	100,0%	100,0%	3 452 730	3 452 730	1 840 296	1 840 296

По состоянию на 30 сентября 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	
	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.	30.09.2024 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: «Gracío», «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 отражалось 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-Up International. 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 сентября 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 сокращённая 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

Сокращённая 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 сентября 2024г.	31 декабря 2023г.
Доллар США	481.19	454.56
Евро	538.45	502.24
Российский рубль	5.18	5.06
Китайский юань	68.63	63.94

4. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Доход от реализации соков и сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	113 206 205	110 745 159
Доход от реализации пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	19 062 732	20 888 387
Доход от реализации товаров для перепродажи	342 145	153 702
	<u>132 611 082</u>	<u>131 787 248</u>

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость представлена следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Материалы	64 464 089	72 293 288
Зарплата и соответствующие налоги	2 208 733	2 557 795
Ремонт	1 540 850	1 697 142
Износ и амортизация	1 435 303	1 381 115
Коммунальные расходы	1 064 274	869 055
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	248 179	209 297
Прочие затраты	325 374	361 673
	<u>71 286 802</u>	<u>79 369 365</u>

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Транспортные расходы	13 375 614	15 130 722
Расходы по торговым агентам	5 987 222	5 828 147
Рекламные компании и маркетинговые исследования	4 823 208	5 807 772
Складские услуги	2 429 131	1 709 864
Зарплата и соответствующие платежи	1 592 864	2 309 116
Амортизация	1 028 701	915 836
Ремонт основных средств	666 032	626 657
Возмещение расходов по реализации	(991 140)	(1 585 305)
Прочие расходы по реализации	811 542	616 922
	<u>29 723 174</u>	<u>31 359 731</u>

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Заработная плата и соответствующие платежи	4 244 190	3 304 532
Списание бракованных товаров, потерь сырья и материалов	619 092	543 791
Информационные услуги	571 576	651 365
Налоги, кроме подоходного налога	496 540	485 898
Услуги связи	424 557	492 175
Банковские услуги	320 671	339 601
Консалтинговые услуги	282 511	220 307
Коммунальные услуги	206 643	83 018
Транспортные расходы	201 575	191 699
Командировочные расходы	154 428	144 250
Страхование	141 563	148 460
Износ и амортизация	135 412	140 792
Пени и штрафы	8 851	2 445
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	(37 809)	(10 022)
Прочие расходы	842 627	1 314 927
	8 612 427	8 053 238

8. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Проценты по банковским и прочим займам	2 783 749	4 448 501
Проценты по облигациям	3 315 828	962 307
Прочее	463 994	341 300
	6 563 571	5 752 108

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Доход/ (убыток) от выбытия основных средств	(18 660)	(4 152)
Доходы по прочей реализации, нетто	1 126 825	545 557
Прочее	(460 856)	(72 137)
	647 309	469 268

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1 939 555	1 334 692
Расход / (доход) по отложенному подоходному налогу	478 312	(224 307)
	<u>2 417 867</u>	<u>1 110 385</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.

	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Чистый убыток/прибыль за период, применимая к акционерам материнской компании	15 023 928	8 293 820
Средневзвешенное количество простых акций	3 452 730	3 452 730
Базовая убыток/ прибыль на акцию (тенге)	4 351	2 402

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.

$$7\ 828 = 27\ 028\ 127 / 3\ 452\ 730$$

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

$$27\,028\,127 = (136\,526\,798 - 185\,389) - 109\,313\,282$$

	30.09.2024	(тыс.тенге) 31.12.2023
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы	27 028 127	11 959 197
Количество размещенных простых акций	3 452 730	3 452 730
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	7 828	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.

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

	30.09.2024	(тыс.тенге) 31.12.2023
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 сентября 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	-	-	366 879	-	460 470	5 464 932	6 292 281
Внутренние перемещения	-	701 972	819 599	-	(367 848)	(1 153 723)	-
Выбытия	-	-	(19 353)	-	(17 302)	(433 185)	(469 840)
На 30 сентября 2024 г.	<u>2 012 127</u>	<u>6 454 782</u>	<u>33 463 864</u>	<u>145 562</u>	<u>2 414 278</u>	<u>4 932 018</u>	<u>49 422 631</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	-	(347 243)	(2 018 360)	(2 745)	(204 768)	-	(2 573 116)
Внутренние перемещения	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	16 510	-	15 499	-	32 009
На 30 сентября 2024 г.	<u>-</u>	<u>(1 860 381)</u>	<u>(8 812 425)</u>	<u>(142 100)</u>	<u>(1 713 866)</u>	<u>-</u>	<u>(12 528 772)</u>
Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г.	<u>2 012 127</u>	<u>4 594 401</u>	<u>24 651 439</u>	<u>3 462</u>	<u>700 412</u>	<u>4 932 018</u>	<u>36 893 859</u>

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	(тыс.тенге)	
	30.09.2024	31.12.2023
Готовая продукция	9 308 257	8 006 996
Сырье	9 534 060	11 054 631
Упаковочные материалы	6 094 071	4 389 348
Запасные части	1 331 699	1 618 640
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(158 721)	(196 717)
Прочее	1 135 370	1 206 418
	<u>27 244 735</u>	<u>26 079 316</u>

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс.тенге)	
	30.09.2024	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	10 547 546	9 553 454
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(15 221)	(14 745)
	<u>10 532 325</u>	<u>9 538 709</u>

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

	30.09.2024	31.12.2023
Доллары США	7 100 705	5 461 559
Тенге	3 180 987	3 890 224
Российские рубли	250 633	183 338
Киргизские сомы	-	3 588
	<u>10 532 325</u>	<u>9 538 709</u>

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30.09.2024	31.12.2023
		(тыс.тенге)
Долгосрочные:		
Авансы выданные	1 602 741	2 474 920
Авансы, выданные за основные средства	5 872 791	1 281 677
Прочее	24 470	27 471
	<u>7 500 002</u>	<u>3 784 068</u>
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	5 567 611	5 331 930
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(136 414)	(136 414)
	<u>5 431 197</u>	<u>5 195 516</u>

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30.09.2024	31.12.2023
		(тыс.тенге)
Прочие финансовые активы		
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	11 390 468	12 312
Задолженность сотрудников	107 616	138 983
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(13 682)	(13 682)
Прочая дебиторская задолженность	1 332 201	584 614
	<u>12 816 603</u>	<u>722 227</u>
Прочие нефинансовые активы		
Расходы будущих периодов	393 515	526 418
Прочие налоги к возмещению	2 146 884	1 028 892
	<u>2 540 399</u>	<u>1 555 310</u>
	<u>15 357 002</u>	<u>2 277 537</u>

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс.тенге)	
	30.09.2024	31.12.2023
Деньги на валютных счетах в банках	3 697 657	1 500 355
Деньги на расчетных счетах в банках, тенге	1 548 429	636 480
Деньги в пути	78 252	7 464
Деньги на счете у брокера	31 634	31 483
Деньги в кассе	17 177	15 717
	<u>5 373 149</u>	<u>2 191 499</u>

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

	30.09.2024	31.12.2023
Тенге	1 728 951	691 145
Доллары США	2 942 042	1 456 813
Российские рубли	693 349	40 388
Евро	8 803	3 149
Прочие	4	4
	<u>5 373 149</u>	<u>2 191 499</u>

18. ЗАЙМЫ

	(тыс.тенге)	
	30.09.2024	31.12.2023
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	23 068 989	12 900 728
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	19 199 268	19 917 066
	<u>42 268 257</u>	<u>32 817 794</u>
Вознаграждение к уплате	331 359	363 235
	<u>42 599 616</u>	<u>33 181 029</u>

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

	30.09.2024	31.12.2023
По требованию или в течение одного года	19 530 627	20 280 301
На второй год до пяти лет включительно	22 078 218	11 909 957
Свыше 5 лет	990 771	990 771
	<u>42 599 616</u>	<u>33 181 029</u>

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

	30.09.2024	31.12.2023
Тенге	38 755 975	28 201 585
Российские рубли	3 843 641	4 979 444
	<u>42 599 616</u>	<u>33 181 029</u>

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2024 г.:

		(тыс.тенге)
	30.09.2024	31.12.2023
За услуги	8 561 965	8 838 473
За сырье и материалы	5 796 126	5 983 312
За упаковочные материалы	1 631 333	1 684 017
За основные средства	958 895	989 862
За товары	609 708	629 399
	<u>17 558 027</u>	<u>18 125 063</u>

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

		(тыс.тенге)
	30.09.2024	31.12.2023
Доллары США	9 964 709	10 940 745
Тенге	5 118 676	4 754 041
Евро	1 195 263	1 282 759
Киргизские сомы	52 514	82 619
Российские рубли	592 151	617 939
Китайские юани	634 714	446 960
	<u>17 558 027</u>	<u>18 125 063</u>

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

		(тыс.тенге)
	30.09.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	2 778 256	2 810 822
Индивидуальный подоходный налог	248 845	256 450
Прочие налоги	99 212	194 882
Социальный налог	77 351	52 230
	<u>3 203 664</u>	<u>3 314 384</u>

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс.тенге)	
	30.09.2024	31.12.2023
Начисленные затраты по работникам	594 101	526 478
Начисленные отпуска и бонусы	704 796	703 909
Авансы полученные	9 564 950	3 462 255
Задолженность перед RG Brands Holding	13 259 372	12 525 572
Прочие начисленные обязательства	822 219	188 277
	<u>24 945 438</u>	<u>17 406 491</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 83,13% 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
Период, закончившийся 30 сентября 2024г.				
Выручка	113 206 205	19 062 733	342 144	132 611 082
Расходы по финансированию	(5 603 129)	(943 508)	(16 934)	(6 563 571)
Начисленный износ	2 219 045	373 664	6 707	2 599 416
Прибыль до налогообложения	14 889 550	2 507 244	45 001	17 441 795
Расходы по подоходному налогу	(2 064 062)	(347 566)	(6 239)	(2 417 867)
Прибыль за период	12 825 488	2 159 677	38 763	15 023 928
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5 371 536	904 510	16 235	6 292 281

	Производство соков и сокосод напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано
Период, закончившийся 30 сентября 2024г.				
Сегментные активы	116 548 936	19 625 614	352 248	136 526 798
Сегментные обязательства	88 614 460	14 921 742	267 821	103 804 023
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	4 703 093	791 951	14 215	5 509 259
Итого обязательства	93 317 553	15 713 694	282 035	109 313 282

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

	9 мес 2024г	9 мес 2023г
Республика Казахстан	110 240 956	107 040 465
Кыргызская Республика	16 467 342	16 110 922
Узбекистан	3 277 263	4 494 639
Российская Федерация	2 544 610	4 035 342
Таджикистан	35 242	33 047
Монголия	23 188	-
Китай	19 939	53 886
Молдова	-	15 756
Беларусь	2 542	3 191
	132 611 082	131 787 248

(тыс. тенге)

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 сентября 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 сентября 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	
	9 мес 2024 г.	9 мес 2023 г.	9 мес 2024 г.	9 мес 2023 г.
ТОО «RESMI Прямые инвестиции»	649	1 192	-	-
Компании под общим контролем	19 967 765	-	1 277	2 214 202
	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Задолженность по торговым и прочим операциям	11 390 468	5 432 498	23 870 969	17 407 044
Задолженность по облигациям	-	-	12 357 442	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

