



RG BRANDS
НА ВСЮ ЖИЗНЬ

**Годовой отчет
2023
АО «RG Brands»**

I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые Господа!

В 2023 году RG Brands 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 и прибыли.

В течение 2023 года RG Brands продолжал 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 АО «RG Brands» достиг более 171,5 млрд тенге в выручке. Произошел существенный рост выручки по сравнению с 2022 годом.

В 2023 году международное рейтинговое агентство «Moody's» подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «RG Brands» на уровне B2 (stable).

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

Председатель правления

АО «RG Brands»

Калтаев Т.С.

II. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ

2.1. Краткая презентация Листинговой компании

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

История развития Компании:

1994

Создание Компании

1998

Создание собственных соковых брендов «Da-Da» и «Нектар Солнечный»

1999

АО «RG Brands» заключено соглашение с компанией Pepsi Co Inc. (ОАЭ, Дубай), дающее право эксклюзивно производить и распространять на территории Казахстана продукцию под торговой маркой «Pepsi», а также право распространять и рекламировать данную продукцию на территории Кыргызстана

2000

Строительство чайной фабрики и запуск производства зарегистрированного бренда «ПИАЛА»

2004

Покупка завода по производству молока у компании Nestle в городе Костанай (на Севере Казахстана), где год спустя компания уже разливала молоко под собственным брендом «МОЕ»

2009

Строительство и запуск крупнейшего в Центральной Азии производственно – логистического комплекса, расположенного в Алматинской области, на производственном оборудовании которого ежегодно разливается более 100 миллионов литров напитков (прохладительные напитки, соки, газированная и негазированная бутилированная вода, под собственным брендом «A'SU» по признанной в мире системе очистки Reverse Osmos). На данный проект компания инвестировала более 100 млн. долларов

2010

Компания получает высшую награду государства в области качества, которая отметила высокое качество всей выпускаемой продукции

2011

Компания «RG Brands» отмечена высшей наградой в оценке качества премией Президента РК «Алтын Сапа», как «Лучшее предприятие, выпускающее товары для населения» среди субъектов крупного предпринимательства

2013

Запуск собственного бренда холодного чая под торговой маркой «SiTi». Расширение линейки вкусов энергетического напитка под торговой маркой «Yeti»

2015

Компания заслужила звание «Национальный Чемпион» и удостоилась высокой оценки Главы Государства, также компания запустила производство холодного чая бренда «Пиала Ice Tea». В этом же году компания заключила крупную сделку с Европейским Банком Реконструкции и Развития на сумму 49 млн долларов США на 5 лет, а также компания заключила кредитное соглашение с Банком Развития Казахстана на 3 млрд тенге, сроком на 3 года

2016

Основана дочерняя Компания ООО «Эрджи Брэндс Север» в Новосибирской области Российской Федерации

2021

Основана дочерняя компания ООО «RG Brands South» в г. Ташкент с целью продажи и распространения продукции на территории Республики Узбекистан
Расширение товарной линейки- запуск новых вкусов и форматов по брендам: A'SU, DaDa, MOE, «Пиала Gold»

2022

Создание международной мультидоместик структуры: создание холдинга «RG Brands» на базе DIFC для целей:

- мультидоместик развитие;
- структурирование активов, которые используются на рынке Кыргызстана, России, Узбекистана и Казахстана, в соответствии с международным правом;
- доступ к капиталу / привлечение международного финансирования;
- доступ к возможностям M&A.

2023

- Расширение товарной линейки- запуск новых вкусов и форматов по всем брендам RG Brands . Начало строительства производственно-логистического 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, Центральной Азии и Российской Федерации».

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

Наименование продукции	Бренды
Соки и сокосодержащие напитки	Gracio, Да-Да, 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, Да-Да Leto
Чай	Пиала
Молоко	Моё
Энергетические напитки	Yeti, Lavina

Собственное производство АО «RG Brands» размещено в пригородной зоне г. Алматы, 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.

Дочерние компании:

Наименование	Страна ведения деятельности	Доля владения, %		Вид деятельности
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	
TOO «RG Brands Kazakhstan»	Республика Казахстан	100%	100%	Производство бутилированной воды, соков и сокосодержащих напитков, холодного чая, энергетического напитка Yeti, молока, расфасовка чая «Пиала».

Наименование	Страна ведения деятельности	Доля владения, %		Вид деятельности
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	Республика Казахстан	100%	100%	Управление инвестиционным портфелем группы
ООО «RG Brands South»	Республика Узбекистан	-	100%	Продажа и распределение на территории Республики
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	Республика Казахстан	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	Российская Федерация	100%	100%	Продажа и распределение на территории Федерации

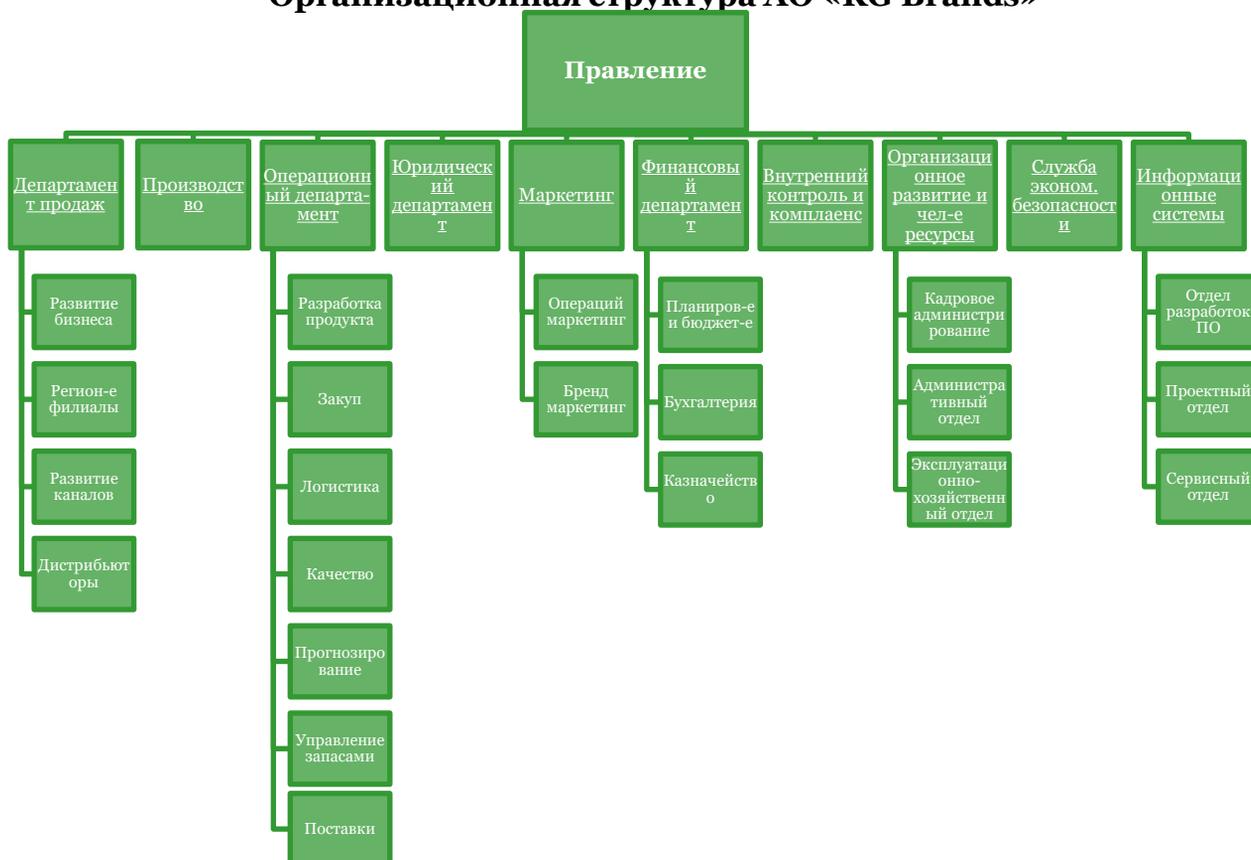
За рассматриваемый отчетный период выручка Группы составила 171 461 101 тыс. тенге. Оценка вклада в совокупном результате отчетного года 99% от всей суммы выручки приходилось на ТОО «RG Brands Kazakhstan и 1% на ООО «ЭрДжи Брэндс Север».

2.3. Производственная структура

Структурные подразделения Эмитента:

- ✓ Департамент продаж
- ✓ Операционный Департамент
- ✓ Производство
- ✓ Департамент информационных систем
- ✓ Департамент маркетинга
- ✓ Финансовый департамент
- ✓ Департамент внутреннего контроля и комплаенс
- ✓ Департамент организационного развития и человеческих ресурсов
- ✓ Юридический департамент
- ✓ Служба экономической безопасности.

Организационная структура АО «RG Brands»



III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Прошедший 2023 год был успешным для Группы, результатом деятельности является выручка от реализации порядка 171,5 млрд. тенге. Произошел существенный рост выручки по сравнению с 2022 годом.

IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

4.1. Анализ основных рынков

Основной деятельностью АО «RG Brands» и его дочерних компаний является производство, реализация и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, а также расфасовка и продажа чая. Сбытовая и ценовая политика Группы 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», «PepsiCo Int.», АО «Raimbek Bottlers Kazakhstan», АО «Galanz Bottlers». Лидирующую позицию на данном рынке с наиболее положительной динамикой среди всех игроков занимает ТОО СП «Кока-Кола Алматы Боттлерс».

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), «PepsiCo Int.». 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 напитков из карбоната. 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 «Вонаqua».

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 Группы 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 АО «RG Brands»

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

Соки и сокосодержащие напитки

Представлены такими брендами как «Gracio», «Da-Da», «Нектар Солнечный».






 **Напитки**

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



 **Энергетические напитки**

В данную группу входит энергетический напиток «LAVINA».



 **Продукты питания**

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



 **Вода**

АО «RG Brands» 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.

Компания стремится к лидерству в регионе посредством стратегии Пяти Сил, включающей в себя:

1. Портфель побеждающих брендов, разработанный на основе потребительских нужд;
2. Прямой доступ к клиентам и потребителям, с передачей экспертизы и лучших практик;
3. Лучшую операционную деятельность;
4. Лучшие региональные и локальные коллективы;
5. Сильную финансовую дисциплину и баланс с использованием региональных лидирующих практик.

Эти пять сил – основа, на которой строятся все планы компании по достижению успеха на рынке.

Для реализации стратегии Пяти Сил компания строит платформу портфеля местных лидирующих брендов, имея мультидоместик стратегию развития территорий на рынке, agile бизнес-модель, фокусировку на продуктовых инновациях.

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

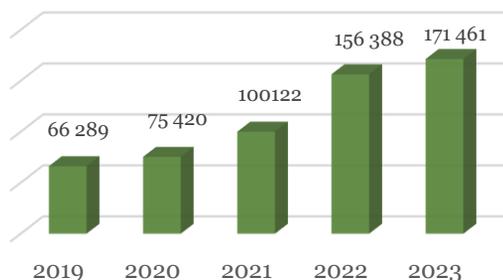
Важнейшей характеристикой экономической деятельности Группы является ее финансовое состояние. Оно определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы Компании и её партнеров в финансовом и производственном отношении.

Выручка от реализации Группы относительно 2022 года выросла на 15,1 млрд. тенге и за весь 2023 год составила 171,5 млрд тенге. Выручка на 83% состояла из доходов от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков, на 17% из реализации чая, молока и продуктов питания.

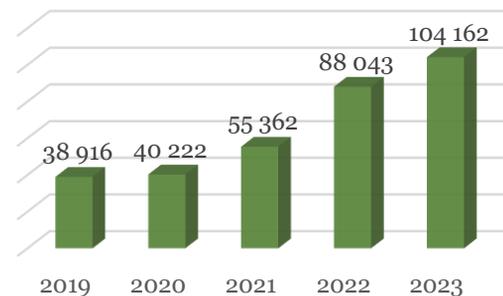
Себестоимость реализации продукции составила 104,2 млрд тенге, что на 18% больше показателя прошлого года. АО «RG Brands» продолжает выполнять среднесрочную программу развития, активно реинвестируя накапливаемые средства в развитие ключевых брендов Группы и усиление системы продаж и дистрибуции.

Валовая прибыль Группы в 2023 году составила 67,3 млрд тенге.

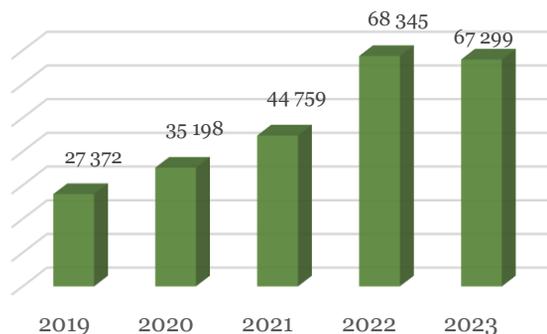
Выручка, млн тенге



Себестоимость, млн тенге

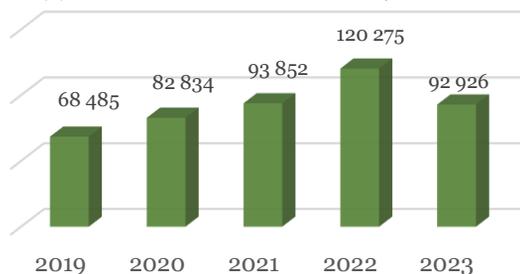


Валовая прибыль, млн тенге



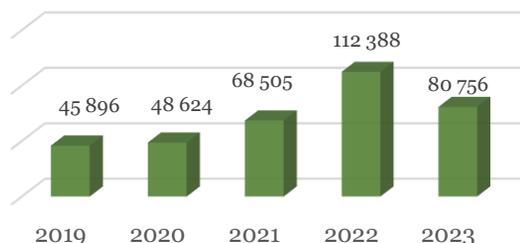
Совокупные активы Группы за 2023 год уменьшились на 23%, по отношению к 2022 году (-27,3 млрд. Тенге). Это связано с тем, что в конце 2022 года Группой были получены транши от Банков второго уровня и все денежные средства были размещены на расчетных счетах Группы, что в целом повлияло на статью .

Динамика изменений активов, млн. тенге



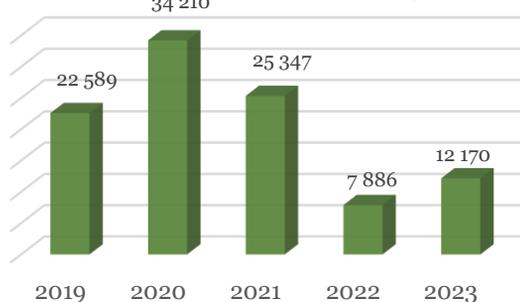
Совокупные обязательства уменьшились на 28% по сравнению с показателем 2022 года. Основной причиной снижения данной статьи является погашение заемных средств в 2023 году. В 2023 году средства на пополнение оборотных средств практически не привлекались, в силу высокой стоимости таких ресурсов.

Динамика изменений обязательств, млн. тенге



Капитал Группы за 2023 составил 12,2 млрд тенге, что на 54% больше уровня прошлого года. Увеличение произошло ввиду того, что в 2023 г. Группа не выплачивала дивиденды.

Динамика изменения капитала, млн. тенге



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Коэффициенты рентабельности								
ROA	2,13%	4,79%	6,83%	9,67%	17,61%	10,25%	11,65%	2,55%
ROE	8,57%	14,78%	20,73%	29,32%	42,64%	37,96%	177,63%	19,50%
Коэффициенты ликвидности								
Текущая ликвидность	1,14	1,14	1,20	1,61	2,32	2,04	1,15	0,81
Срочная ликвидность	0,78	0,44	0,38	0,18	0,41	0,31	0,49	0,24
Абсолютная ликвидность	0,69	0,34	0,29	0,11	0,34	0,24	0,41	0,09

В целом коэффициенты деловой активности в среднем за последние три года находятся на средних уровнях.

VI. Управление рисками

Основные риски

Финансовый риск

Операции Группы 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. Группа 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. Группа 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. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, имея ввиду их кредитное качество.

Риск ликвидности

Группа 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 Группу риску, связанному с процентной ставкой.

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Группы 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 Группы базируется на очевидности основных рисков, препятствующих достижению бизнес целей. Это относится ко всем областям риска: стратегическим, операционным, финансовым рискам и рискам, связанным с несчастными случаями и стихийными бедствиями. Управление рисками в Группе – это систематический и про-активный процесс анализа, оценки и управления всеми благоприятными возможностями, угрозами, и рисками, связанными с целями Группы.

Ключевыми финансовыми целями для Группы 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 Группы 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 г списочная численность сотрудников составляла 1567 человек, из них:

Разбивка по возрастным группам		
до 30 лет	от 30 до 50 лет	свыше 50 лет
550	896	121
Разбивка по возрастным группам в % к общему кол-ву работников		
до 30 лет	от 30 до 50 лет	свыше 50 лет
35%	57%	8%

Принято работников – 802 человек

Гендерный показатель	
муж.	жен.
957	610
Гендерный показатель в % к общему кол-ву работников	
муж.	жен.
61	39

В 2023 году в отпуск по уходу за ребенком вышли 34 работников. Вернулись и отпуска по уходу за ребенком 22 работников (женщины).

Группа гордится своим мультиэтническим коллективом, среди которого следующие этносы в % к общему кол-ву работников:

Азербайджанцы	0,25
Армяне	0,06
Башкиры	0,06
Белорусы	0,12
Буряты	0,06
Греки	0,06
Дунгане	0,06
Ингуши	0,25
Казахи	71,55
Каракалпаки	0,25
Корейцы	1,16
Курды	0,25

Кыргызы	0,06
Молдоване	0,06
Мордоване	0,06
Немцы	0,65
Поляки	0,19
Русские	16,31
Татары	1,11
Турки	0,13
Удмурты	0,06
Узбеки	0,91
Уйгуры	3,34
Украинцы	2,49
Якуты	0,06

Минимальный срок уведомления работника эмитента о существенных изменениях, касающихся его деятельности составляет 15 календарных дней в соответствии с Трудовым кодексом РК.

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 Группы, принятым на условиях полной, временной или неполной занятости, без исключения.

В 2023 году доля увольнений по инициативе работодателя - 6% (несоответствие занимаемой должности, нарушение трудовой дисциплины, ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей). Доля увольнений по инициативе сотрудников - 94%. Большинство текучесть кадров наблюдалось на рабочих должностях.

7.2. Здоровье и безопасность на рабочем месте

За 2023 год на всех филиалах несчастные случаи на производстве не зафиксированы. Все случаи травматизма фиксируются в журнале «Регистрации несчастных случаев».

Согласно законодательства РК, в 2016 году проведена Аттестация рабочих мест во всех филиалах, по результатам которого определены рабочие места с повышенной опасностью и даны рекомендации по улучшению условия труда. Согласно Правилам, этим лицам выдаются молоко и приказом Руководства добавлены дополнительные дни к трудовому отпуску.

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 по охране труда и технике безопасности.

7.3. Подготовка и образование

Группа 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 использую платформу с готовыми электронными курсами и видео лекциями

В 2023 году бюджет на привлечение внешних тренеров и консультантов был исполнен не полностью. Исполнение плана тренингов было реализовано на 55%

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:

Производство:

- 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

Менеджеры и специалисты Головного офиса (маркетинг, финансы, HR, бухгалтерия, операционный департамент, ДВК, IT):

- Архитектура бренда
- Управление проектами
- Массовый отбор
- Управление бизнес-процессами
- Управление результативностью и эффективностью
- Аналитик данных
- Дата инженер
- PMP 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

Сотрудники отдела продаж:

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

7.4. Разнообразие и равные возможности

Случаи дискриминации работников на протяжении отчетного года не наблюдались.

7.5. Практика трудовых отношений

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

7.6. Спонсорство и благотворительность

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

- 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 Астана (Астана);
- ФК Атырау (Атырау);
- ФК Кайсар (Кызылорда);
- ФК Аксу (Павлодар);
- ФК Каспий (Ақтау);
- ФК Ордабасы (Шымкент);
- ФК Шахтер (Караганда);
- ФК Акжайык (Уральск);
- ФК Окжетпес (Кокшетау);
- ФК Ақтобе (Ақтобе);
- ХК Сары-Арка (Караганда);

В течение всего года, традиционно, компания выступала основным партнером по безалкогольным напиткам 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, Тубрсынбай Кулахмет.

7.7. Противодействие коррупции

Начиная с 2019 года в Группе 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, тенге	Оплата, тенге
2022	9378	16 805 376	248 м3	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, тенге	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, тенге	Оплата, тенге
2022	1 147	1 827 807	179,3 м3	321 305
2023	2 002	2 725 280	-	-

8.2. Водопотребление

Внепланового сброса сточных вод в 2023 году не производилось. Общий объем водопотребления составил – 1 319 974 куб. м. Общий объем сточных вод в 2023 году составил 721 947 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 переплётгов, 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 году Группа соблюдала все обязанности в области охраны окружающей среды. Общие затраты за эмиссию в окружающую среду составили – 2 444 837 тенге. Общие затраты на вывоз отходов составили – 19 907 820 тенге.

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.

8.8. Соответствие экологическим требованиям

В 2023 году во всех филиалах случаи: превышение установленных лимитов, несанкционированных выбросов и сбросов не отмечались. В связи с этим со стороны государственных контролирующих органов никаких ограничений и штрафных санкции не применялись.

В рамках соблюдения экологического кодекса РК, Группа добросовестно исполняет все необходимые обязательства по исполнению всех необходимых требований, в частности на постоянном контроле следующие требования по экологии в соответствии с экологическим кодексом РК:

- производить производственный мониторинг эмиссий в соответствии с программой производственного экологического контроля;
- производить инструментальные замеры источников выбросов согласно графика инвентаризации;
- выполнять План природоохранных мероприятий по Охране окружающей среды;
- выполнять мероприятия по утилизации, обезвреживанию и безопасному удалению производственных отходов в соответствии с законодательными требованиями;
- выполнять установленные мероприятия по зеленым насаждениям согласно правил благоустройства территории г. Алматы;
- не допускать утечек воды из системы водоснабжения, канализации;
- проводить учет водопотребления;
- проводить инвентаризацию и учет парниковых газов и озоноразрушающих веществ согласно Киотского протокола и законодательства РК;
- проводить политику рационального использования природных ресурсов на всех площадках Группы;
- проводить учет и контроль оборудования содержащего полихлорированные дифенилы.

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» 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 корпоративного управления листинговой компании

Комитеты совета директоров и их функции

При Совете директоров созданы следующие комитеты:

- Финансово-инвестиционный комитет;
- Комитет по кадрам и вознаграждениям;
- Комитет по аудиту.

Финансово-инвестиционный комитет

В компетенцию Финансово-инвестиционного комитета входит рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров Эмитента по следующим вопросам:

- 1) координация процесса разработки и утверждения стратегии развития Общества, в том числе выработка целей и основных задач менеджменту Эмитента на среднесрочный период 5 (пять) лет и на каждый период операционного планирования 1 (один) год;
- 2) предоставление экспертизы по основным стратегическим направлениям и внедрению Эмитентом и Советом директоров соответствующих управленческих процедур и процессов на уровне лучших международных отраслевых стандартов;
- 3) оценка результатов финансово-операционной деятельности Эмитента по периоду;
- 4) рассмотрение инвестиционных проектов, предусмотренных процедурой по утверждению инвестиционных проектов Эмитента и его дочерних организаций и структурных подразделений;
- 5) организация работы Комитета с очными заседаниями не менее 1 (одного) раза в квартал (обычно в период до ежеквартального заседания Совета директоров);
- 6) оценка текущего финансового и экономического состояния Эмитента для Совета директоров и акционеров Эмитента;
- 7) контроль над совершенствованием и выполнением основных принципов среднесрочного и годового планирования экономики и финансовых инициатив (финансовая стратегия и экономическая модель);
- 8) другая поддержка Председателя Совета директоров и руководителя исполнительного органа Эмитента в разработке и исполнении программ развития менеджмента;
- 9) контроль над исполнением финансово-хозяйственного плана;
- 10) контроль над установлением и обеспечением соблюдения эффективных процедур внутреннего контроля;
- 11) контроль над обеспечением эффективной и прозрачной системы управления Эмитента, в том числе предупреждение и пресечение злоупотреблений со стороны исполнительных органов и должностных лиц Эмитента;
- 12) контроль по обеспечению достоверности финансовой информации, используемой либо раскрываемой Эмитентом.

Комитет по кадрам и вознаграждениям

В компетенцию Комитета по кадрам и вознаграждениям входит рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров Эмитента по следующим вопросам:

- 1) определение критериев подбора кандидатов в члены Совета директоров;
- 2) выработка политики Эмитента в области вознаграждения, которая определяет принципы и критерии определения размера вознаграждения членов Совета директоров, руководителя исполнительного органа, членов исполнительного органа, руководителей основных структурных подразделений Эмитента и иных выплат в пользу указанных лиц за счет Эмитента (в том числе страхование жизни, здоровья, негосударственное пенсионное обеспечение), а также критерии оценки их деятельности;
- 3) определение критериев подбора кандидатур руководителя и членов исполнительного органа Эмитента, руководителей основных структурных подразделений Эмитента; организация работы Комитета с очными заседаниями не менее 1 (одного) раза в квартал (обычно в период до ежеквартального заседания Совета директоров);
- 4) разработка условий договоров с руководителем и членами исполнительного органа Эмитента;
- 5) предварительная оценка кандидатур руководителя и членов исполнительного органа Эмитента;
- 6) регулярная оценка деятельности руководителя и членов исполнительного органа Эмитента и подготовка для Совета директоров предложений по возможности их повторного назначения;
- 7) рассмотрение и одобрение кадровой политики Эмитента, в том числе вопросы заработной платы и компенсационных выплат;
- 8) обзор выполнения работы и развития сотрудников, целью которого является:
- 9) система оценки результата выполнения работы и развития сотрудников с помощью определенных критериев;
- 10) процесс определения эффективности деятельности сотрудников в ходе реализации корпоративных и индивидуальных задач;
- 11) оценка фактической деятельности сотрудников по сравнению с требованиями к должности, которая основывается на приоритетах бизнес стратегии, ценностях, корпоративной культуре;
- 12) информирование всех заинтересованных лиц о принятых решениях в области обучения, чтобы обеспечить слаженность действий при осуществлении проектов Эмитента.

Комитет по аудиту

В компетенцию Комитета по аудиту входит рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров Эмитента по следующим вопросам:

- 1) подготовка для Совета директоров Эмитента рекомендаций по подбору кандидатур внешних аудиторов Эмитента, которые выбираются из числа международно-признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, для последующего утверждения их на Общем собрании акционеров Эмитента;
- 2) контроль за проведением тендера с целью подбора и вынесения на рассмотрение Совета директоров кандидатуры внешнего независимого аудитора для дальнейшего сотрудничества. Выработка рекомендаций по проекту договора, заключаемого с внешним независимым аудитором;
- 3) проведение анализа отчетности и результатов внешних аудиторских проверок на предмет соответствия действующему законодательству Республики Казахстан, международным стандартам финансовой отчетности и иными внутренними документами Эмитента, а также оценка отчетности, рассмотрение замечаний аудитора Эмитента, разработка рекомендаций Совету директоров Эмитента по совершенствованию систем составления отчетности Эмитента;
- 4) проведение анализа и обсуждение совместно с аудитором Эмитента существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Эмитента. Комитет обязан доводить свое мнение по данным вопросам до сведения Совета директоров, включая свои рекомендации;
- 5) представление результатов рассмотрения отчета аудитора Эмитента, акционерам в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Эмитента;
- 6) анализ и оценка систем внутреннего контроля, и разработка рекомендаций по их совершенствованию;
- 7) предварительное рассмотрение отчетов о выполнении правил внутреннего контроля и программ осуществления внутреннего контроля в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- 8) разработка порядка рассмотрения и разрешения жалоб, касающихся системы внутреннего контроля, финансовой отчетности и учета Эмитента;
- 9) подготовка заключений по требованию Совета директоров Эмитента или рекомендаций по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а один раз в год – предоставление на рассмотрение Совета директоров Эмитента отчета о работе Комитета;
- 10) рассмотрение перечня наиболее существенных уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Эмитента по итогам аудита.

11) оценку результатов деятельности и последующая корректировка деятельности в соответствии с результатами измерений.

За организацию системы внутреннего контроля в Группе несет ответственность исполнительное руководство.

9.3. Совет директоров (наблюдательный совет) листинговой компании

Общее руководство деятельностью осуществляется Советом директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Единственного акционера. Деятельность Совета директоров основывается на принципах разумности, эффективности, активности, добросовестности, честности, ответственности, точности, профессионализма, осмотрительности, объективности, регулярности. Состав Совета директоров АО «RG Brands» на конец 2023 года представлен ниже.

№	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Мажибаев Кайрат Куанышбаевич	Председатель Совета директоров
2	Калтаев Тимур Сейткарымович	Член Совета директоров, Председатель Правления АО «RG Brands»
3	Деваель Ханс Александр (Dewaele Hans Alexander)	Член Совета директоров
4	Фрэнк Бенамю (Franck Benhamou)	Член Совета директоров со статусом независимого директора
5	Алэн Перро (Alain Perrot)	Член Совета директоров со статусом независимого директора
6	Джеймс Майкл Лафферти (James Michael Lafferty)	Член Совета директоров со статусом независимого директора

Послужной список членов Совета директоров
Председатель Совета директоров – Мажипбаев Кайрат Куанышбаевич



Родился 5 января 1968 года, более 26 лет является признанным экспертом в области инвестиций. В его бизнес практике более 20 успешных проектов с доходностью 35% IRR. Один из 50 самых влиятельных бизнесменов Казахстана, является членом правления нескольких финансовых организаций в Казахстане. Имеет степень магистра делового администрирования в Гарвардской школе бизнеса, а также имеет степень доктора медицинских наук. Свободно владеет казахским, русским, английским языками. Председатель Наблюдательного Совета/участник ТОО «RESMI Прямые инвестиции», Президент ОФ «Благотворительный фонд «Respublika Foundation».

Первый победитель конкурса «Предприниматель года», организатором которого выступает компания EY (Эрнст Энд Янг). В разные годы являлся членом совета директоров АО «Национальный инновационный фонд», АО «Университет КИМЭП», АО «Казтелерадио», АО «Казына Капитал Менеджмент», «Kazakhstan Growth Fund», АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» председателем наблюдательного совета ТОО «Innova Investment».



Член совета директоров Деваель Ханс Александр (Dewaele Hans Alexander), 1962 года рождения. С 08 декабря 2016 года по настоящее время - Член Совета директоров АО «RG Brands». Более 28 лет опыта работы в P&G в области маркетинга и общего управления. Совсем недавно вице-президент по Юго-Восточной Европе. 1985-1988 гг. - постоянный менеджер ASE Europe. Окончил бизнес-школу Vlerick (Гент. Бельгия)

Член совета директоров – Калтаев Тимур Сейткарымович, 1977 года рождения. С 2018 г. – Председатель правления, Член Совета директоров АО «RG Brands». С 2008 г. по 2018 г. Главный операционный управляющий ТОО «RG Brands Kazakhstan». С 2000 г. по 2008 г. Возглавлял производство чая и снеков, подразделения Tealand и ASF, включая производство чая в России с 2003 по 2005 гг. 1999-2000: работал менеджером по продукции ТОО «Uni Commerce», куда пришел с должности эксперта по маркетингу Алм.молочного комбината.



Член совета директоров со статусом независимый директор – Френк Элиас Бенаю (Franck Elias Benhamou), 1960 года рождения. С 01 марта 2005 г. по настоящее время – независимый директор - член Совета директоров АО «RG Brands». С января 2010 г. по сентябрь 2012 г. – Генеральный менеджер CISLINK Ltd (Российская Федерация, г. Москва). С января 2011 г. по настоящее время – Генеральный менеджер Costacalendar SL (Испания, г. Малага).





Член совета директоров со статусом независимый директор - Алэн Перро (Alain Perrot) 1960 года рождения. С апреля 2020 года по настоящее время - Член Совета директоров АО «RG Brands».

2015-настоящее время: старший советник Metis Consulting;

Январь 2000-настоящее время: владелец ABCrime;
Март 2003 г. - июнь 2016 г.: партнер Линг Колдрик;
Ноябрь 1998 г. Март 2003 г.: вице-президент по закупкам и поставкам компании Air Liquide Welding
Ноябрь 1994 г. - октябрь 1998 г.: директор по цепочке поставок, затем директор завода.

Член совета директоров со статусом независимый директор - Джеймс Майкл Лафферти (James Michael Lafferty) 1963 года рождения. С апреля 2020 года по настоящее время - Член Совета директоров АО «RG Brands».

2018-настоящее время: генеральный директор и член совета директоров Fine Hygienic Holding

2018-настоящее время: Член Консультативного совета Curtin University Dubai

2014-настоящее время: олимпийский тренер Олимпийских игр в Рио-2016 и Токио-2020.

2009-настоящее время: бизнес-консультант, консультант по политическим кампаниям, корпоративный тренер и мотивационный спикер.



9.4. Коллегиальный или единоличный исполнительный орган организации

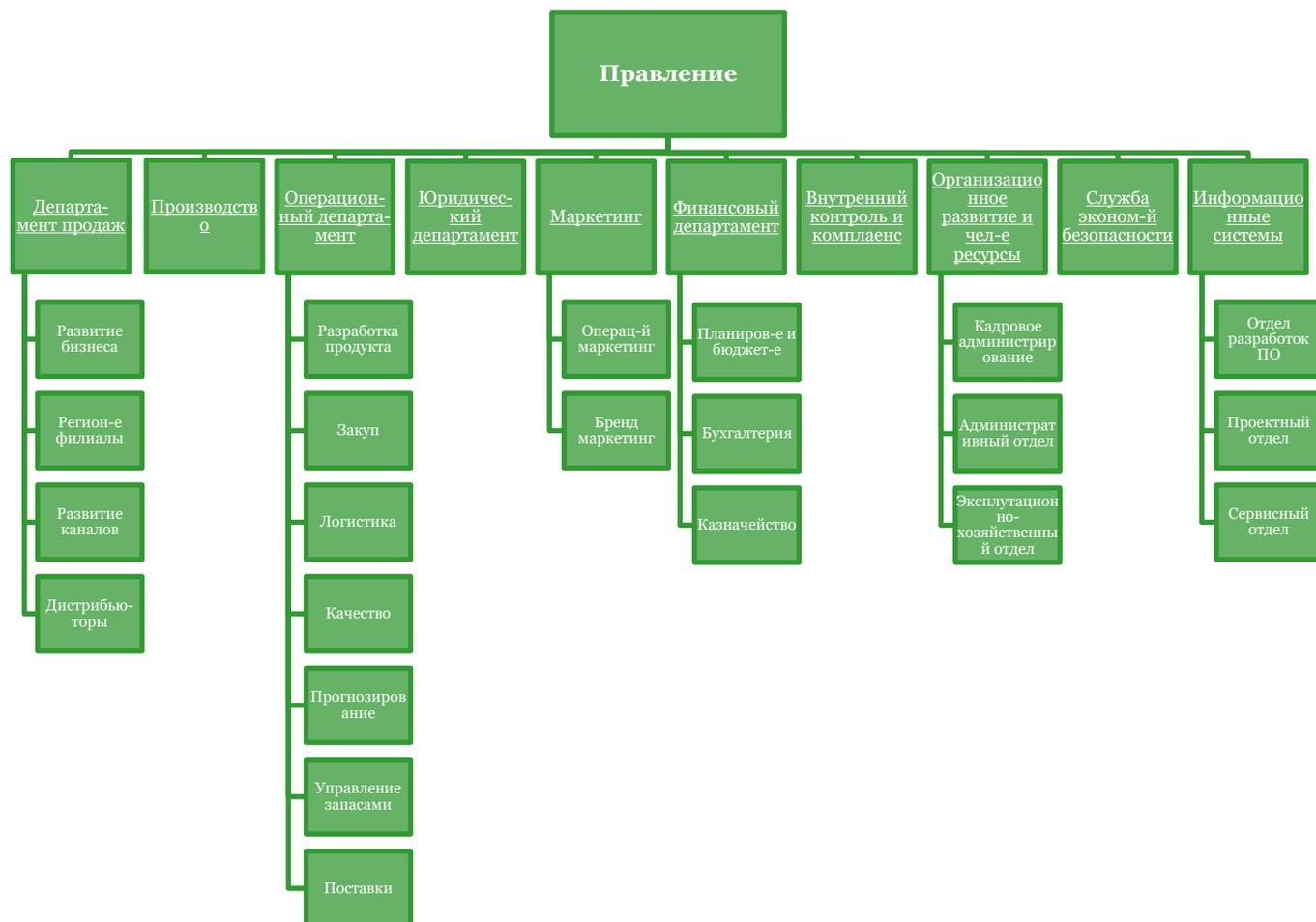
Правление является коллегиальным исполнительным органом АО «RG Brands», обеспечивающим развитие и достижение устойчивого роста показателей деятельности и имеющим право принимать решения по любым вопросам деятельности, не отнесенным законом, иными законодательными актами Республики Казахстан и Уставом АО «RG Brands» к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров, несет ответственность перед акционерами и Советом директоров за выполнение возложенных на него задач.

Права и обязанности членов Правления определяются законодательством Республики Казахстан, Уставом, Положением о Правлении АО «RG Brands» и трудовым договором.

Состав Правления (по состоянию на 31.12.2023 г.)

Фамилия, имя, отчество, год рождения	Должности занимаемые за последние три года в хронологическом порядке	Количество принадлежащих акций Эмитента
Калтаев Тимур Сейткарымович, 1977 г.р.	<ul style="list-style-type: none"> С 5 ноября 2018 г. по настоящее время – Председатель Правления АО «RG Brands». С «01» декабря 2010 года – Генеральный директор ТОО «RG Brands Kazakhstan». С «20» октября 2004 года – Член Правления АО «RG Brands». 	0,87 %
Баязеров Руслан Даулеткеримович, 1976 г.р.	<ul style="list-style-type: none"> С 1 декабря 2016 г. по настоящее время – Главный Коммерческий Управляющий ТОО «RG Brands Kazakhstan». С «03» октября 2011 года по 30 ноября 2016 года – Коммерческий директор ТОО «RG Brands Kazakhstan». С «19» декабря 2008 года по настоящее время Исполняющий обязанности Генерального директора ТОО «Uni Commerce Ltd.» С «20» октября 2004 года по настоящее время – Член Правления АО «RG Brands». 	0,53%
Агыбаев Аскат Ерикжанович, 1976 г.р.	<ul style="list-style-type: none"> С 5 ноября 2018 года по настоящее время – Генеральный директор ТОО «RG Brands Kazakhstan». С «01» апреля 2010 года по настоящее время – Главный управляющий по финансовым вопросам АО «RG Brands». С «20» октября 2004 года по «9» апреля 2024 – Член Правления АО «RG Brands». 	0,55%
Халяпин Андрей Васильевич, 1978 г.р.	<ul style="list-style-type: none"> С «30» июля 2010 года «9» апреля 2024 – Член Правления АО «RG Brands». 	0,00%

9.5. Организационная структура листинговой компании



Списочный состав работников в 2023 г составлял 1567 человек.

Тимур Калтаев – Председатель Правления и член Совета Директоров
 Руслан Баязеров - Главный Коммерческий Управляющий
 Аскат Агыбаев – Главный Управляющий по финансовым вопросам
 Тимур Жангужанов – Финансовый директор
 Мутталип Зурдинов – Директор по экономике
 Сакен Полатбеков – Операционный директор
 Айнура Баймагамбетова - Управляющий директор портфеля
 Алия Бимуканова – Директор по маркетингу
 Вера Егорченко - Директор департамента организационного развития и человеческих ресурсов

9.6. Информация о вознаграждениях

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается собранием акционеров в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями, решениями акционеров и приказами о премировании.

Все компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составили 233,747 тыс. тенге и 271,598 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу. При этом компенсации, выплаченные Совету директоров в 2023 году составили 88,369 тыс. тенге и в 2022 году 70, 871 тыс. тенге.

9.7. Акционеры (участники) листинговой компании

Зарегистрированный и выпущенный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2023 составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2023 акционерный капитал состоял из 1,800,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, 1,642,092 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 10,638 простых акций с номинальной стоимостью 3,633.54 тенге каждая и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года акционеры представлены следующим образом:

Акционеры	31 декабря 2023 года (%)	31 декабря 2022 года (%)
RG Brands Holding Limited	98,05%	98,05%
Калтаев Т.С.	0,87%	0,87%
Баязеров Р.Д.	0,53%	0,53%
Агыбаев А.Е.	0,55%	0,55%
Халяпин А.В.	0,00%	0,00%

9.8. Информация о дивидендах

В 2022 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2006-2008 гг., 2010 г., 2011 г., 2013-2016 гг., 2018-2020 гг. и 2021 г. в размере 17 329 873 тыс. тенге. В 2023 г. дивиденды не выплачивались.

Прибыль на акцию

Прибыль на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год, относящейся к акционерам, на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года.

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль за год	2 373 150	14 008 615
Средневзвешенное количество простых акций	3 452 730	3 284 071
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	687	4 266

Расчет балансовой стоимости одной простой акции

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистые активы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	11 959 197	7 645 695
Количество размещенных простых акций	3 452 730	3 452 730
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	3 464	2 214

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри АО «RG Brands» на 31 декабря	947 400	947 400
Количество размещенных привилегированных акций	789 500	789 500
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	1 200	1 200

9.9. Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов

Группа придерживается абсолютной прозрачности и транспарентности информацию в отношении существующих и потенциальных инвесторов с ориентацией на взаимовыгодное и долгосрочное сотрудничество. АО «RG Brands» производит раскрытие информации в объеме и способами, установленными требованиями Биржи и Законодательством Республики Казахстан. Группа 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 Общества 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 для роста активов Общества, создания рабочих мест и поддержание финансовой стабильности и прибыльности Общества.

Основополагающими принципами Кодекса являются:

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

- 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;
- Обеспечение равного отношения ко всем категориям акционеров Общества;
- Обеспечение максимальной прозрачности деятельности должностных лиц Общества;
- 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;
- Обеспечение Правлению возможности разумно, добросовестно осуществлять эффективное руководство текущей деятельностью Общества, а также установление подотчетности Правления Общества Совету директоров и его акционерам;
- Определение этических норм для акционеров Общества;
- Обеспечение эффективного контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества.

9.11. Права миноритарных акционеров

Общество придерживается принципа равенства в отношении к крупным и миноритарным акционерам и создает необходимые условия для извещения и участия всех акционеров в решении соответствующих вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания акционеров. Обществом соблюдается кумулятивный порядок голосования при избрании членов Совета директоров. Миноритарные акционеры участвуют в управлении Обществом наравне с крупными акционерами.

9.12 Информация о крупных сделках

Сделка	Дата принятия решения	Предмет	Наименования сторон
Договор купли-продажи доли в Уставном капитале ООО «RG Brands SOUTH»	30.01.2023г.	Одобрение сделки об отчуждении 100 % доли в Уставном капитале ООО «RG Brands SOUTH» в пользу RGBH Ltd.	1. АО «RG Brands» 2. RG Brands Holding Ltd.
Предоставление гарантии для обеспечения обязательств по займу ТОО «RG Brands Kazakhstan» в пользу АО «Нурбанк»	29.03.2023г.	Одобрения заключение договора гарантии в пользу АО «Нурбанк» в обеспечение исполнения обязательств ТОО «RG Brands Kazakhstan» по Договору займа	1. АО «RG Brands» 2. ТОО RG Brands Kazakhstan 3. АО «Нурбанк»
Предоставление гарантии для обеспечения обязательств по займу ТОО «RG Brands Kazakhstan» в пользу АО «Нурбанк»	08.08.2023г.	Одобрения заключение договора гарантии в пользу АО «Нурбанк» в обеспечение исполнения обязательств ТОО «RG Brands Kazakhstan» по Договору займа	1. АО «RG Brands» 2. ТОО RG Brands Kazakhstan 3. АО «Нурбанк»
Заключение договора аренды офисного помещения между ТОО «RG Brands Kazakhstan» и АО «RG Brands»	06.12.2023г.	Одобрение заключение договора аренды офисного помещения между ТОО «RG Brands Kazakhstan» и АО «RG Brands»	1. АО «RG Brands» 2. ТОО RG Brands Kazakhstan

Раскрытие информации о деятельности Общества перед акционерами производится путем размещения ее на интернет-ресурсах Депозитария финансовой отчетности, АО «Казахстанская фондовая биржа» в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

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 2022 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 компаниями Big4 финансовой отчетности на ее достоверность во всех существенных аспектах.

Меры, принимаемые руководством с целью снижения рисков в 2022 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.

В Группе имеется Аудиторский комитет, сформированный из числа независимых директоров, в функции которого входит обсуждение на систематической основе результаты деятельности Департамента Внутреннего контроля и Комплаенс, а также вопросы взаимодействия со внешними аудиторами (Big 4) и выпуска финансовой отчетности.

9.14. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

По итогу 2023 года Группа 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	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	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 Группы, 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 Группы	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 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 42,600 тыс. тенге.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8-9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-62

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Руководство Акционерного общества «RG Brands» («Компания») несёт ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного 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 консолидированное финансовое положение Группы и консолидированные финансовые результаты деятельности; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена и одобрена к выпуску руководством 31 июля 2024 г.

От имени руководства Группы


Зурдинов М. Т.
Член правления АО «RG Brands»

31 июля 2024 г.




Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

31 июля 2024 г.



ТОО «Делойт»
пр-т Аль-Фараби, д. 36
Алматы, 050059
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам акционерного общества «RG Brands»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «RG Brands» и его дочерних компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в пункте «Купонные облигации» раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, а также возможного влияния вопроса, изложенного в пункте «Ковенанты по долгосрочным кредитным соглашениям» того же раздела, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Купонные облигации

Дочерняя компания Группы ТОО «RG Brands Kazakhstan» выпустила купонные облигации балансовой стоимостью 11,770,245 тыс. тенге на 31 декабря 2023 г. Держателем купонных облигаций выступила RG Brands Holding Limited, Материнская компания АО «RG Brands». 29 декабря 2023 г. ТОО «RG Brands Kazakhstan», АО «RG Brands» и RG Brands Holding Limited заключили договор купли-продажи облигаций, дополнительное соглашение к договору купли-продажи доли ИП ООО «RG Brands South», а также трехстороннее соглашение, в результате которых АО «RG Brands» приобретает купонные облигации у RG Brands Holding Limited. Регистрация облигаций на АО «RG Brands» была завершена 22 февраля 2024 г. Однако, Группа признала переход права собственности на данные купонные облигации в 2023 г. Если бы руководство Группы отразило данную операцию в 2024 г., то задолженность по облигациям увеличилась бы на 11,770,245 тыс. тенге, прочие текущие активы увеличились бы на 932,945 тыс. тенге, прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства уменьшились бы на 10,837,300 тыс. тенге, а информация, раскрытая в примечаниях в отношении указанных показателей, была бы скорректирована аналогичным образом.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томашу 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.

© 2024 ТОО «Делойт». Все права защищены.

Ковананты по долгосрочным кредитным соглашениям

Как указано в Примечании 21, в 2023 г. Группа имела долгосрочные кредитные соглашения, условия которых предусматривают соблюдение финансовых коэффициентов («ковананты»), которые рассчитываются на основании консолидированных финансовых показателей компании RG Brands Holding Limited, материнской компании АО «RG Brands», и её дочерних компаний. 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 консолидированной финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договоров. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации для расчета финансовых кованантов и, следовательно, не смогли определить корректность классификации остатков по указанным кредитным соглашениям в сумме 12,900,728 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе долгосрочных обязательств. Следовательно, мы не смогли определить, требуются ли корректировки указанного показателя по состоянию на 31 декабря 2023 г. и соответствующего примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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 консолидированной 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 консолидированной 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 вопросов, изложенных 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 консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная 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 о том, 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 соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной 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
Аудитор-исполнитель
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.

31 июля 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	Приме- чание	2023 г.	2022 г.
Выручка	5	171,461,101	156,388,822
Себестоимость	6	(104,162,357)	(88,043,485)
Валовая прибыль		67,298,744	68,345,337
Расходы по реализации	7	(40,855,451)	(37,224,268)
Общие и административные расходы	8	(11,932,084)	(9,758,973)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		14,511,209	21,362,096
Расходы по финансированию	9	(13,241,837)	(4,915,792)
Доход от курсовой разницы, нетто		671,054	514,546
Инвестиционные доходы, нетто		1,456,649	173,522
Прочие доходы		1,687,761	368,832
Прибыль до налогообложения		5,084,836	17,503,204
Расходы по подоходному налогу	10	(2,711,686)	(3,494,589)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2,373,150	14,008,615
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовая разница от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		145,183	179,132
(Убыток)/прибыль от реклассификации в прибыли или убытки от выбытия иностранного подразделения		(385,352)	551,637
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом подоходного налога		(240,169)	730,769
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		2,132,981	14,739,384
Прибыль на акцию			
В расчете базовой и разводненной на простую акцию, в тенге	11	687	4,266

От имени руководства Группы:


Зурдинов М. Т.
Член правления АО «RG Brands»

31 июля 2024 г.




Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

31 июля 2024 г.

Примечания на стр. 13-62 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	33,612,525	32,547,072
Инвестиционная недвижимость		1,570,782	53,037
Авансы выданные	13	3,784,068	1,559,374
Займы, выданные связанной стороне	28	3,279,556	-
Гудвил		68,026	68,026
Активы в форме права пользования		735,611	556,721
Нематериальные активы		211,193	240,793
Итого долгосрочные активы		43,261,761	35,025,023
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	14	26,079,316	32,889,172
Торговая дебиторская задолженность	15	9,538,709	5,838,426
Авансы выданные	13	5,195,516	4,247,463
Прочие финансовые активы	16	2,235,251	9,588,972
Займы, выданные связанной стороне	28	1,124,645	-
Прочие текущие активы	17	2,277,537	2,422,898
Банковские депозиты	18	1,021,859	904,675
Денежные средства и их эквиваленты	18	2,191,499	29,358,569
Итого текущие активы		49,664,332	85,250,175
ИТОГО АКТИВЫ		92,926,093	120,275,198
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Выпущенный капитал	19	2,787,696	2,787,696
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Группы	19	(947,400)	(947,400)
Резервы	20	2,635,415	3,504,806
Нераспределенная прибыль		7,694,679	2,541,386
Итого капитал		12,170,390	7,886,488
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	21	12,900,728	30,141,230
Задолженность по облигациям		332,812	-
Кредиторская задолженность	22	-	998,970
Доходы будущих периодов	25	616,336	1,620,024
Обязательства по аренде		485,995	365,166
Обязательства по отложенному подоходному налогу	10	5,030,947	5,086,033
Итого долгосрочные обязательства		19,366,818	38,211,423

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность	22	18,125,063	25,178,065
Займы	21	20,280,301	28,257,149
Корпоративный подоходный налог к уплате		13,478	1,010,527
Прочие налоги к уплате	24	3,314,384	4,730,733
Обязательства по аренде		405,284	163,622
Доходы будущих периодов	25	1,843,884	3,066,731
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	17,406,491	11,770,460
Итого текущие обязательства		61,388,885	74,177,287
Итого обязательства		80,755,703	112,388,710
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		92,926,093	120,275,198

От имени руководства Группы:


Зурдинов М. Т.
Член правления АО «RG Brands»

31 июля 2024 г.




Иванова Н. А.
Главный бухгалтер

31 июля 2024 г.

Примечания на стр. 13-62 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Выпущенный капитал	Выкупленные простые акции	Приемлированные акции, удерживаемые внутри Группы/выкупленные	Резерв переоценки основных средств	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2022 г.	2,787,696	(820,488)	(947,400)	4,150,912	(741,096)	20,917,682	25,347,306
Прибыль за год	-	-	-	-	-	14,008,615	14,008,615
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	730,769	-	730,769
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	730,769	14,008,615	14,739,384
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	-	-	-	(17,329,873)	(17,329,873)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(635,779)	-	635,779	-
Убыток от выбытия дочерней компании (Примечание 1)	-	-	-	-	-	(15,803,062)	(15,803,062)
Продажа собственных акций (Примечание 19)	-	820,488	-	-	-	112,245	932,733
На 31 декабря 2022 г.	2,787,696	-	(947,400)	3,515,133	(10,327)	2,541,386	7,886,488
Прибыль за год	-	-	-	-	-	2,373,150	2,373,150
Прочий совокупный убыток, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	(240,169)	-	(240,169)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(240,169)	2,373,150	2,132,981
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(629,222)	-	629,222	-
Доход от выбытия дочерней компании (Примечание 1)	-	-	-	-	-	2,150,921	2,150,921
На 31 декабря 2023 г.	2,787,696	-	(947,400)	2,885,911	(250,496)	7,694,679	12,170,390

От имени руководства Группы:

Зурдинов М. Т.

Член правления АО «RG Brands»

31 июля 2024 г.

Иванов И. А.

Главный бухгалтер

31 июля 2024 г.

Примечания на стр. 13-62 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	Приме- чание	2023 г.	2022 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		5,084,836	17,503,204
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	3,232,872	3,121,488
Расходы по финансированию	9	13,241,837	4,915,792
Доход от курсовой разницы, нетто		(671,054)	(514,546)
Убыток/(доход) от выбытия основных средств		13,816	(4,186)
Возмещение расходов по реализации методом зачета		(911,811)	(368,640)
Инвестиционные доходы, нетто		(1,456,649)	(173,522)
Списание бракованных товаров и материалов	8	1,160,483	558,524
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	8	104,972	12,164
Начисление резерва по отпускам и прочим оценочным расходам		143,023	158,728
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	21,531	78,737
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		19,963,856	25,287,743
Изменение товарно-материальных запасов		5,045,831	(15,472,237)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(3,221,312)	(3,486,075)
Изменение авансов выданных		(1,052,983)	(12,282,262)
Изменение прочих текущих активов		(1,972,098)	(3,740,809)
Изменение кредиторской задолженности		(3,913,090)	9,525,248
Изменение налогов к уплате		(1,293,900)	3,041,414
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(6,912,983)	11,120,656
		6,643,321	13,993,678
Изменение долгосрочных авансов выданных		(1,177,213)	1,062,541
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,466,108	15,056,219
Проценты уплаченные		(7,030,541)	(5,496,876)
Подходный налог уплаченный		(3,879,045)	(1,751,730)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(5,443,478)	7,807,613

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечание	2023 г.	2022 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6,994,111)	(9,343,709)
Поступление от продажи прочих финансовых активов		136,102,329	148,916,577
Покупка прочих финансовых активов		(129,483,307)	(127,310,114)
Займы, выданные связанной стороне		(4,348,388)	-
Поступление от займов, выданных связанной стороне		978,085	-
Поступление от выбытия основных средств и нематериальных активов для продажи		46,478	372,387
Чистый приток/(отток) денежных средств от выбытия дочерней компании	1	897,680	(161,955)
Снятие с банковского депозита		39,592,901	541,340
Пополнение банковского депозита		(39,722,441)	-
Проценты полученные		61,995	28,383
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(2,868,779)	13,042,909
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Заемные средства полученные	21	7,253,240	30,465,621
Погашение заемных средств	21	(32,882,840)	(11,918,948)
Поступление от выпуска облигаций		27,128,008	-
Погашение задолженности по облигациям		(19,760,821)	-
Погашение обязательств по аренде		(5,142)	(32,437)
Продажа собственных акций	19	-	932,733
Дивиденды уплаченные	19	-	(17,329,873)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(18,267,555)	2,117,096
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(26,579,812)	22,967,618
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	18	29,358,569	6,092,477
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к денежным средствам		(587,258)	298,474
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	18	2,191,499	29,358,569

От имени руководства Группы:


 Зурдинов М. Т.
 Член правления АО «RG Brands»

31 июля 2024 г.




 Иванова Н. А.
 Главный бухгалтер

31 июля 2024 г.

Примечания на стр. 13-62 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. 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.

Акционеры и конечные владельцы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. раскрыты в Примечании 19.

Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ИП 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 «Gració», «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 Группы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

ИП ООО «RG Brands South» («RG Brands South») было основано в 2021 г. в городе Ташкент с целью продажи и распространения продукции Группы на территории Республики Узбекистан.

В 2023 г. на основании решения общего собрания акционеров, Группа продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ИП ООО «RG Brands South» материнской компании RG Brands Holding Limited. На дату выбытия, данная дочерняя компания не являлась значительным компонентом, не представляло собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций Группы. Соответственно, финансовые результаты дочерней компании за 2023 и 2022 гг., как и результат от выбытия не отражались как прекращенная деятельность в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

На дату выбытия чистые обязательства ИП ООО «RG Brands South» состояли из следующих активов и обязательств:

	2023 г.
Основные средства	1,030,961
Товарно-материальные запасы	498,569
Торговая дебиторская задолженность	280,469
Нематериальные активы	1,860
Прочие текущие активы	493,973
Краткосрочные авансы выданные	166,651
Денежные средства и их эквиваленты	45,627
Всего активы	2,518,110
Кредиторская задолженность	(3,671,494)
Прочие налоги и уплате	(7,225)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(47,005)
Всего обязательства	(3,725,724)
Итого чистые обязательства	(1,207,614)
<i>Доход от выбытия дочерней компании:</i>	
Сумма полученного вознаграждения	943,307
За вычетом: чистых обязательств выбывшей дочерней компании	(1,207,614)
Доход от выбытия	2,150,921
<i>Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней компании:</i>	
Сумма полученного вознаграждения	943,307
За вычетом: денежных средств выбывшей дочерней компании	(45,627)
Чистый приток денежных средств	897,680

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. На дату выбытия, данная дочерняя компания не являлась значительным компонентом, не представляло собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций Группы. Соответственно, выбытие не отражалось как прекращенная деятельность.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

На дату выбытия чистые активы ОоО «RG Brands Kyrgyzstan» состояли из следующих активов и обязательств:

	<u>2022 г.</u>
Основные средства	1,032,480
Товарно-материальные запасы	992,099
Торговая дебиторская задолженность	262,412
Авансы выданные	11,378,790
Прочие текущие активы	2,536,542
Денежные средства и их эквиваленты	162,220
Всего активы	16,364,543
Кредиторская задолженность	(286,599)
Прочие налоги к уплате	(219,499)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(55,118)
Всего обязательства	(561,216)
Итого чистые активы	15,803,327
<i>Убыток от выбытия дочерней компании:</i>	
Сумма полученного вознаграждения	265
За вычетом: чистых активов выбывшей дочерней компании	(15,803,327)
Убыток от выбытия	(15,803,062)
<i>Чистый отток денежных средств от выбытия дочерней компании:</i>	
Сумма полученного вознаграждения	265
За вычетом: денежных средств выбывшего дочерней компании	(162,220)
Чистое выбытие денежных средств	(161,955)

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.

Все дочерние компании, кроме «ЭрДжи Брэндс Север», которая зарегистрирована в Российской Федерации, зарегистрированы в Республике Казахстан.

Головной офис Группы расположен в г. Алматы, ее производственные мощности расположены в г. Алматы, Алматинской области и г. Костанай, все в Республике Казахстан. Группа также занимается продажей и распространением продукции в Кыргызской Республике, Российской Федерации и Республике Узбекистан.

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

Количество сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составило 1,567 и 1,540 человек, соответственно.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 Республике Казахстан были предоставлены «RG Brands Kazakhstan» до 31 декабря 2025 г.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

В текущем году Группа применила ряд поправок к стандартам бухгалтерского учета МСФО, выпущенных Советом по МСФО, которые в обязательном порядке вступают в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г. или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, представленные 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 Two».

В текущем году Группа 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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).

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

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО, которые были выпущены, но 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
МСФО (IFRS) S1 – «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) S2 – «Раскрытие информации, связанной с климатом»	1 января 2024 г.
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.

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Заявление о соответствии

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Принципы подготовки

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 11,724,553 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. текущие активы превысили текущие обязательства на 11,072,888 тыс. тенге). В дополнение, чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. составили 5,443,478 тыс. тенге (чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. составили 7,807,613 тыс. тенге). Данные показатели стали результатом выпуска облигаций ТОО «RG Brands Kazakhstan», которые были размещены в материнской компании RG Brands Holding Limited и далее были выкуплены Компанией. Также, значительная часть текущих обязательств представлена краткосрочными займами в размере 20,280,301 тыс. тенге. После отчетной даты Группа своевременно выплатила краткосрочные займы на сумму 11,400,236 тыс. тенге. Группа имеет доступ к финансовым средствам, общая неиспользованная сумма которых составила 24,603,217 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 г. (Примечание 29). При этом, прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. составила 2,373,150 тыс. тенге (2022 г.: 14,008,615 тыс. тенге).

Также, по состоянию на 31 декабря 2023 г., прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают в себя задолженность перед RG Brands Holding Limited, связанной стороной, в сумме 12,525,572 тыс. тенге.

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

Существенные положения учетной политики представлены ниже

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании).

При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между компаниями внутри Группы, активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и движение денежных средств в рамках Группы, при консолидации исключаются.

Сегментная информация

На основе внутренних отчетов Группы, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, Группа 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 Группы является ее Председатель правления.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Группа 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

Консолидированная финансовая отчетность выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Группы и его дочерних компаний в Республике Казахстан и валютой представления консолидированной 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том 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.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности, финансовые отчетности компаний «RG Brands South» и «ЭрДжи Брэндс Север» (иностранные компании Группы) были пересчитаны из узбекских сумов и российских рублей, функциональных валют данных компаний, в тенге, используя следующие обменные курсы:

- активы и обязательства были пересчитаны по обменным курсам на отчетную дату;
- доходы и расходы были пересчитаны по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок; и
- доходы/(убытки) от курсовой разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте, отражаются как курсовые разницы от перевода иностранных операций в прочем совокупном доходе/(убытке).

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

	2023 г.	2022 г.
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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Группа 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).

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

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

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, 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 Группы 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 консолидированной 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 гудвила 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Обязательства по отложенному подоходному налогу отражаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и ассоциированные компании и долевого участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда Группа может контролировать сторнирование временной разницы и возможно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем. Активы по отложенному подоходному налогу в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой возможно, что будет достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой можно использовать выгоды временных разниц и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

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 Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный подоходные 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.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли, относящейся к акционерам Группы, за период на средневзвешенное количество выпущенных простых акций, а разводненная прибыль на акцию рассчитывается при рассмотрении средневзвешенного количества выпущенных потенциальных простых акций с разводняющим эффектом в дополнении к количеству выпущенных простых акций.

Основные средства

Земля и 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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 Группой, 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.

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 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 Группой, с момента завершения строительства и готовности к началу 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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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 Группы и применяется к основным средствам, непосредственно участвующим в производстве торговой продукции Группы. Износ начисляется и отражается в прибылях и убытках на основе метода единиц производства, исходя из ожидаемой производительности актива, основанной на технических показаниях данного актива.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления таких признаков осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы 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 ценности использования. При оценке ценности использования 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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.

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 долевыми инструментами, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает классификацию и оценку финансового актива на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков и бизнес-модели Группы, 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.

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, не предусматривающей удержание активов 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, и которые не обращаются на организованном рынке, 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 дебиторской задолженности создается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Группа 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 Группа рассматривает на предмет обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история сбора и прогнозные макроэкономические факторы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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 консолидированной финансовой отчетности.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие 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

Группа 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, Руководство применяет 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 учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Переоценка основных средств

Группа учитывает 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 сделана на основании (а) затратного метода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. 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 12.

Руководство Группы 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

	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и газированных безалкогольных напитков	142,911,109	126,977,888
Реализация упакованного чая, пакетированного молока и продуктов питания	28,356,641	29,140,922
Доход от реализации товаров для перепродажи	193,351	270,012
	171,461,101	156,388,822

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2023 г.	2022 г.
Сырье и прочие материалы	95,419,209	82,053,033
Заработная плата 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 услуги	1,115,652	928,515
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	209,297	229,110
Прочие затраты	435,355	58,935
	104,162,357	88,043,485

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.
Транспортные расходы	19,097,404	14,024,565
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	8,462,166	7,893,743
Расходы по торговым представителям	6,880,432	9,852,046
Заработная плата и соответствующие налоги	3,081,959	2,643,419
Складские услуги	2,130,386	1,634,142
Износ и 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 материалов	-	11,818
Прочие расходы по реализации	1,656,818	1,685,386
Возмещение расходов по реализации	(2,625,581)	(2,474,189)
	40,855,451	37,224,268

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, 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	4,510,811	4,261,279
Списание бракованных товаров	1,160,483	546,706
Информационные услуги	929,962	507,005
Налоги, кроме подоходного налога	913,811	635,892
Услуги связи	663,803	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	231,843	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	104,972	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
Расходы по пеням и штрафам	11,469	94,977
Прочее	1,005,152	904,778
	<u>11,932,084</u>	<u>9,758,973</u>

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Проценты и прочие операции с облигациями	7,341,244	-
Процентные расходы по банковским займам	5,318,187	4,634,514
Прочее	582,406	281,278
	<u>13,241,837</u>	<u>4,915,792</u>

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	2,766,772	2,386,019
(Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	(55,086)	1,108,570
Итого расходы по подоходному налогу	<u>2,711,686</u>	<u>3,494,589</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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2023 и 2022 гг. составляла 20%.

Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	5,084,836	17,503,204
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	1,016,967	3,500,641
Эффект прочих постоянных разниц	1,694,719	(6,052)
Расходы по подоходному налогу	2,711,686	3,494,589

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

	На 1 января 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2023 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	47,294	(13,798)	33,496
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	112,177	28,605	140,782
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	18,349	20,994	39,343
Налоги	9,461	985	10,446
Прочие активы	26,419	4,714	31,133
Прочие обязательства	(309,524)	309,524	-
Основные средства и нематериальные активы	(4,990,209)	(295,938)	(5,286,147)
	(5,086,033)	55,086	(5,030,947)

	На 1 января 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2022 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	46,302	992	47,294
Начисленные резервы по отпускам и бонусам	79,703	32,474	112,177
Резервы под обесценение товарно-материальных запасов	15,916	2,433	18,349
Налоги	6,412	3,049	9,461
Прочие активы	901	25,518	26,419
Прочие обязательства	(8,057)	(301,467)	(309,524)
Основные средства и нематериальные активы	(4,118,640)	(871,569)	(4,990,209)
	(3,977,463)	(1,108,570)	(5,086,033)

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

Прибыль на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год, применимой к акционерам, на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года, как показано ниже.

	2023 г.	2022 г.
Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию		
Прибыль за год	2,373,150	14,008,615
Средневзвешенное количество простых акций	3,452,730	3,284,071
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	687	4,266

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, либо прочих финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акций.

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), Группа рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы на 31 декабря	11,959,197	7,645,695
Количество размещенных простых акций (Примечание 19)	3,452,730	3,452,730
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	3,464	2,214

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы	947,400	947,400
Количество размещенных привилегированных акций (Примечание 19)	789,500	789,500
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	1,200	1,200

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2022 г.	2,012,127	5,712,608	21,883,892	140,591	1,671,034	1,196,011	32,616,263
Поступления	45,964	910	4,347,127	-	1,112,172	3,865,310	9,371,483
Внутренние перемещения	-	28,671	2,729,008	7,217	(469,802)	(2,295,094)	-
Выбытие дочерней компании (Примечание 1)	-	-	(1,938,856)	-	(107,232)	-	(2,046,088)
Выбытия	-	-	(89,824)	(3,758)	(194,120)	(158,537)	(446,239)
На 31 декабря 2022 г.	2,058,091	5,742,189	26,931,347	144,050	2,012,052	2,607,690	39,495,419
Поступления	-	-	2,158,917	-	1,705,112	2,644,981	6,509,010
Выбытие дочерней компании (Примечание 1)	-	-	(1,118,369)	(14,061)	(21,372)	-	(1,153,802)
Внутренние перемещения	-	10,621	4,373,084	15,573	(1,356,834)	(3,042,444)	-
Выбытия	(45,964)	-	(48,240)	-	-	(1,156,233)	(1,250,437)
На 31 декабря 2023 г.	2,012,127	5,752,810	32,296,739	145,562	2,338,958	1,053,994	43,600,190
Накопленный износ							
На 1 января 2022 г.	-	(595,029)	(3,077,924)	(127,933)	(1,143,405)	-	(4,944,291)
Начисление за год	-	(467,804)	(2,415,184)	(9,194)	(203,520)	-	(3,095,702)
Выбытие дочерней компании (Примечание 1)	-	-	981,835	-	31,773	-	1,013,608
Выбытия	-	-	49,678	1,751	26,609	-	78,038
На 31 декабря 2022 г.	-	(1,062,833)	(4,461,595)	(135,376)	(1,288,543)	-	(6,948,347)
Начисление за год	-	(450,305)	(2,499,108)	(7,026)	(239,242)	-	(3,195,681)
Выбытие дочерней компании (Примечание 1)	-	-	116,606	3,047	3,188	-	122,841
Выбытия	-	-	33,522	-	-	-	33,522
На 31 декабря 2023 г.	-	(1,513,138)	(6,810,575)	(139,355)	(1,524,597)	-	(9,987,665)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2023 г.	2,012,127	4,239,672	25,486,164	6,207	814,361	1,053,994	33,612,525
31 декабря 2022 г.	2,058,091	4,679,356	22,469,752	8,674	723,509	2,607,690	32,547,072

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(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 21). Группа не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

Оценка основных средств Группы была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 г. В результате, Группа 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 Группы 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 Группы 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 Группы, скорректированных с учетом индекса потребительских цен в Республике Казахстан, роста клиентской базы и прогнозов обменных курсов валют. Оценщик использовал долгосрочный уровень инфляции в Республике Казахстан 1.89% в качестве терминального темпа роста.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Если бы земля, здания и сооружения, машины и оборудование Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составила бы 29,184,236 тыс. тенге и 26,057,103 тыс. тенге, соответственно.

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
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>

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

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
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
Прочее	1,206,418	1,287,278
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(196,717)	(91,745)
	<u>26,079,316</u>	<u>32,889,172</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. товарно-материальные запасы с оценочной стоимостью 5,166,750 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 5,166,750 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 21).

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	9,553,454	5,853,227
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(14,745)	(14,801)
	<u>9,538,709</u>	<u>5,838,426</u>

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	5,461,559	10,504
Тенге	3,890,224	5,384,921
Российские рубли	183,338	431,603
Киргизские сомы	3,588	11,398
	9,538,709	5,838,426

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности, Группа рассматривает дебиторскую задолженность на предмет обесценения, ее просроченный статус, историю сбора и прогнозные макроэкономические факторы. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с обширной и не связанной с Группой клиентской базой.

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Купонные облигации Bank Julius Bär & Co	3.45%	2,235,251	-	-
Государственные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан	-	-	6.50%	503,522
Задолженность Area Plus DMCC	-	-	-	9,085,450
		2,235,251		9,588,972

По состоянию на 31 декабря 2023 г. прочие финансовые активы включают в себя купонные облигации Bank Julius Bär & 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).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Задолженность Area Plus DMCC

19 марта 2020 г. Группа заключила договор займа со связанной стороной компанией Area Plus DMCC, согласно которому Группа передает право во временное пользование ценными бумагами, принадлежащими Группе. 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 Группа 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. Возврат займа планировался осуществиться в виде погашения суммы займа и/или ценными бумагами, которые будут находиться в портфеле Area Plus DMCC на дату погашения займа.

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 Группой был заключен договор поставки сырья для производства продукции на сумму 77,225 тыс. долларов США.

2 февраля 2021 г. Area Plus DMCC и Группа 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 Группа прекратила признание данного займа и признала аванс выданный Area Plus DMCC.

В 2021 г. компания Area Plus DMCC произвела возврат аванса на сумму 11,875,799 тыс. тенге. В ноябре 2021 г. Группа и Area Plus DMCC согласовали, что возврат оставшейся суммы аванса будет произведен денежными средствами до февраля 2022 г. В результате, Группа 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 Группой на сумму 50,199 тыс. долларов США (эквивалент 21,761,162 тыс. тенге). За период с 1 февраля по 1 марта 2022 г. Группа 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). Группа 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 г. прочие текущие активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие финансовые активы:		
Задолженность сотрудников	138,983	115,828
Прочая дебиторская задолженность	584,614	596,101
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	12,312	131,955
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(13,682)</u>	<u>-</u>
	722,227	843,884
Прочие нефинансовые активы:		
Расходы будущих периодов	526,418	561,310
Прочие налоги к возмещению	<u>1,028,892</u>	<u>1,017,704</u>
	1,555,310	1,579,014
	2,277,537	2,422,898

По состоянию на 31 декабря 2023 прочие текущие активы были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	2,142,522	1,953,269
Доллары США	<u>135,015</u>	<u>469,629</u>
	2,277,537	2,422,898

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Деньги на валютных счетах в банках	1,500,355	23,447,586
Деньги на счетах в банках, в тенге	626,452	5,780,776
Деньги на счете у брокера	31,483	77,281
Деньги в кассе	15,717	8,654
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	10,028	9,988
Деньги в пути	7,464	14,284
Операции обратное «РЕПО»	<u>-</u>	<u>20,000</u>
	2,191,499	29,358,569

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	1,456,813	21,616,275
Тенге	691,144	5,910,983
Российские рубли	40,389	311,375
Евро	3,149	1,364,536
Узбекские сумы	-	155,396
Прочее	4	4
	2,191,499	29,358,569

По состоянию на 31 декабря 2023 г. депозиты, отраженные в составе строки отчета о консолидированном финансовом положении «Банковские депозиты», включают в основном сберегательный счет в АО «Евразийский Банк» на сумму 817,000 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 14.50%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. депозиты, отраженные в составе строки отчета о консолидированном 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%, и в АО «Bereke Bank» на сумму 300,000 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 15.5%.

19. КАПИТАЛ

Зарегистрированный и выпущенный акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге соответственно. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. акционерный капитал состоял из 1,800,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, 1,642,092 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 10,638 простых акций с номинальной стоимостью 3,633.54 тенге каждая и 789,500 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1,200 тенге каждая.

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

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
RGBrands Holding Limited	98.05%	98.05%	3,385,237	3,385,237	1,764,789	1,764,789
Калтаев Т.С.	0.87%	0.87%	30,000	30,000	33,400	33,400
Альбаев А.Е.	0.55%	0.55%	19,000	19,000	21,125	21,125
Баязоров Р.Д.	0.53%	0.53%	18,355	18,355	20,481	20,481
Халляпин А.В.	0.00%	0.00%	138	138	501	501
	100%	100%	3,452,730	3,452,730	1,840,296	1,840,296

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

2 февраля 2022 г. RG Brands Holding Limited, компания под общим контролем основного акционера АО «RG Brands» Мажимаева К. К., зарегистрированная в ноябре 2022 г. в Dubai International Financial Centre (DIFC), выкупила акции у АО «RG Brands» в количестве 1,865,466 штук с номинальной стоимостью 820,488 тыс. тенге за 932,733 тыс. тенге, в результате чего Группа признала увеличение нераспределённой прибыли на сумму 112,245 тыс. тенге.

3 февраля 2022 г. RG Brands Holding Limited выкупила акции у Мажимаева К. К. в количестве 1,519,771 штук. В результате чего доля RG Brands Holding Limited в АО «RG Brands» составила 98%. Материнской компанией RG Brands Holding Limited является Area Plus DMCC. Конечным владельцем Area Plus DMCC является Мажимаев К. К.

В 2022 г. Группа выкупила акции у Мажимаева К. К. в количестве 425,000 штук за 8,500,000 тыс. тенге, в результате чего Группа признала уменьшение нераспределённой прибыли на сумму 8,499,575 тыс. тенге.

В 2010 г. на основе решения общего собрания акционеров, Группа выпустила привилегированные акции в количестве 1,200,000 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 240 тенге на одну акцию в год, из которых 789,500 акций было размещено в течение 2010 г. по 1,200 тенге каждая. Привилегированные акции не размещались в 2023 и 2022 гг.

В 2020 г. ТОО «RG Brands Kazakhstan» реализовала 789,500 штук привилегированных акции с номинальной стоимостью 1,200 тенге акционерам АО «RG Brands» за 371,855 тыс. тенге, в результате чего Группа признала уменьшение нераспределённой прибыли на сумму 575,545 тыс. тенге.

В 2020 г. АО «RG Brands» выкупила у акционеров данные привилегированные акции за 947,400 тыс. тенге.

В 2022 г. решением собрания акционеров Группы объявлена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2006-2008 гг., 2010 г., 2011 г., 2013-2016 гг., 2018-2020 гг. и 2021 г. в размере 17,329,873 тыс. тенге.

20. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв переоценки основных средств	2,885,911	3,515,133
Резерв от пересчета иностранных валют	(250,496)	(10,327)
	2,635,415	3,504,806

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

21. 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:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
По требованию или в течение одного года	20,280,301	28,257,149
От двух до пяти лет	11,909,957	30,141,230
Свыше пяти лет	990,771	-
	33,181,029	58,398,379

Долгосрочные займы

В 2021 г. Группа 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. Группа 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 Группы балансовой стоимостью 1,748,852 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 595,680 тыс. тенге.

В 2017 г. Группа 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. Группа 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 Группы балансовой стоимостью 1,852,311 тыс. тенге.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по основному долгу Группы 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 Группы балансовой стоимостью 4,691,604 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 4,012,878 тыс. тенге.

В 2021 г. Группа 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 Группа признала доходы будущих периодов на сумму 194,521 тыс. тенге (Примечание 25). Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1,959,200 тыс. тенге.

В 2023 г. Группа 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. Группа 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. Группа 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. Группа 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 Группа признала доходы будущих периодов на сумму 1,089,029 тыс. тенге (Примечание 25). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге по ряду кредитных соглашений составляет 1,762,409 тыс. тенге.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

В 2022 г. лимиты, заключенные с ДБ АО «Сбербанк», перешли по договору цессии в АО «Народный Банк Казахстана». В 2022 г. Группа 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. Группой было заключено кредитное соглашение об открытии невозновляемой 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 невозновляемых кредитных линий, составила 3,958,718 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы, конечная ставка составляет 5% и 7%. По субсидированной ставке Группа признала доходы будущих периодов на сумму 1,140,862 тыс. тенге (Примечание 25). Ряд кредитных соглашений обеспечен основными средствами балансовой стоимостью 1,227,271 тыс. тенге.

Краткосрочные банковские займы

В 2016 г. Группа 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 Группы балансовой стоимостью 969,475 тыс. тенге.

В 2021 г. Группа 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 Группа признала доходы будущих периодов на сумму 35,808 тыс. тенге (Примечание 25).

В 2018 г. Группа 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. Группа 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 Группы составляла 8.8% и 7.5% годовых соответственно.

Все долгосрочные договоры банковских займов Группы содержат условия, требующие соблюдения определенного уровня финансовых показателей деятельности Группы, такие как коэффициент текущей ликвидности, чистый финансовый долг к собственному капиталу, чистый финансовый долг к EBITDA и прочие.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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 (Примечание 1). 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 Группа своевременно погашала займы согласно утвержденным графикам погашения.

Некоторые долгосрочные договоры банковских займов Группы содержат условия, требующие соблюдения определенного уровня финансовых показателей деятельности материнской компании RG Brands Holding Limited и её дочерних компаний, 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 консолидированной финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договоров.

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 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 консолидированном 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 деятельности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 25)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен- ные	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 консолидированном отчете о движении денежных средств;
(ii) Прочие изменения включают в себя доход от курсовой разницы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

	1 января 2022 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 25)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен- ные	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 консолидированном отчете о движении денежных средств;
- (ii) Прочие изменения включают в себя убыток от курсовой разницы.

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
За услуги	8,838,473	11,373,179
За сырье и материалы	5,983,312	10,818,261
За упаковочные материалы	1,684,017	2,758,410
За основные средства	989,862	421,134
За товары	629,399	806,051
	18,125,063	26,177,035
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	-	(998,970)
	18,125,063	25,178,065

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	10,940,745	10,132,281
Тенге	4,754,041	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
	18,125,063	26,177,035

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. прочая задолженность и начисленные обязательства выражены в основном авансом полученным от ОсОО «RG Brands Кыргызстан» за готовую продукцию на сумму 3,276,058 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 10,556,499 тыс. тенге) и задолженностью перед RG Brands Holding Limited за покупку купонных облигаций на сумму 12,525,572 тыс. тенге (Примечание 28).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	2,810,822	4,476,587
Прочие налоги	503,562	254,146
	<u>3,314,384</u>	<u>4,730,733</u>

25. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», АО «Нурбанк», АО «Евразийский банк» и АО «ForteBank» на 31 декабря 2023 г., Группа признала доходы будущих периодов на сумму 2,460,220 тыс. тенге (Примечание 21).

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Государственные субсидии	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>

Доходы будущих периодов представляют собой государственные субсидии, предоставленные в виде субсидированной ставки вознаграждения (Примечание 21).

26. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

- Соки и напитки - производство, распределение и продажа продукции марки Группы, включая соки «Gracío», «DaDa», «Нектар Солнечный», вода «A'SU», «Piala Ice Tea», «Нектар Солнечный газированный» и энергетические напитки «Yeti», «Lavina»; франшиза - производство, распределение и продажа продукции с торговыми марками, представленными 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 Группы «Мое», производство, распределение и продажа весового и пакетированного чая марки Группы «Пиала».

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

	Соки и напитки	Упакованный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидированно
2023 г.				
Выручка	142,911,109	28,356,641	193,351	171,461,101
Расходы по финансированию	(11,036,938)	(2,189,966)	(14,933)	(13,241,837)
Износ и амортизация	2,694,567	534,660	3,645	3,232,872
Прибыль до налогообложения	4,238,160	840,942	5,734	5,084,836
Расходы по подоходному налогу	(2,260,163)	(448,465)	(3,058)	(2,711,686)
Прибыль за год	1,977,997	392,477	2,676	2,373,150
2022 г.				
Выручка	126,977,888	29,140,922	270,012	156,388,822
Расходы по финансированию	(3,991,314)	(915,991)	(8,487)	(4,915,792)
Износ и амортизация	2,534,452	581,647	5,389	3,121,488
Прибыль до налогообложения	14,211,501	3,261,483	30,220	17,503,204
Расходы по подоходному налогу	(2,837,385)	(651,170)	(6,034)	(3,494,589)
Прибыль за год	11,374,116	2,610,313	24,186	14,008,615

Раскрытие прочей информации:

	Соки и напитки	Упакованный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Итого
31 декабря 2023 г.				
Приобретение основных средств	5,425,194	1,076,475	7,341	6,509,010
31 декабря 2022 г.				
Приобретение основных средств	7,609,055	1,746,248	16,180	9,371,483

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 Группы, 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

	Соки и напитки	Упакованный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидированно
На 31 декабря 2023 г.				
Сегментные активы	77,452,967	15,368,337	104,789	92,926,093
Сегментные обязательства	63,115,826	12,523,539	85,391	75,724,756
Обязательства по отложенному налогу	4,193,244	832,030	5,673	5,030,947
Итого обязательства	67,309,070	13,355,569	91,064	80,755,703
На 31 декабря 2022 г.				
Сегментные активы	97,655,896	22,411,642	207,660	120,275,198
Сегментные обязательства	87,123,025	19,994,390	185,262	107,302,677
Обязательства по отложенному налогу	4,129,539	947,713	8,781	5,086,033
Итого обязательства	91,252,564	20,942,103	194,043	112,388,710

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.

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

	Выручка от продаж внешним покупателям	
	2023 г.	2022 г.
Республика Казахстан	140,746,015	122,942,349
Кыргызская Республика	20,354,132	24,614,103
Республика Узбекистан	5,200,103	2,711,797
Российская Федерация	5,008,492	6,032,260
Китайская Народная Республика	83,745	39,266
Таджикистан	49,667	49,047
Молдова	15,756	-
Беларусь	3,191	-
	171,461,101	156,388,822

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 Группы, отсутствуют.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

27. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В соответствии с законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в силу 1 января 1998 г. и заменившим предыдущую солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную систему, все работники имеют право на получение гарантированных пенсионных выплат, если у них есть трудовой стаж от 1 января 1998 г. пропорционально историческим данным. Они также имеют право на получение пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов с индивидуальных пенсионных накопительных счетов, обеспеченных обязательными пенсионными отчислениями в размере 10% от заработной платы.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. 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.

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с г-ном Мажипаевым К.К., являющимся основным акционером Компании (Примечание 19).

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.

Операции со связанными сторонами включают:

- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг;
- услуги по поддержанию маркетинговых активностей.

Торговые операции

	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
ТОО «RESMI» Прямые инвестиции», компания под общим контролем	32,936	456	7,830	16,421
Прочие компании под общим контролем	26,369,650	1,043,402	4,463,211	2,451,768
	26,402,586	1,043,858	4,471,041	2,468,189

В 2023 г. на основании решения общего собрания акционеров, Группа продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ИП ООО «RG Brands South» материнской компании RG Brands Holding Limited, в связи с чем Группа признала инвестиционный доход в сумме 947,268 тыс. тенге.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Прочие текущие активы и обязательства

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<i>Компании под общим контролем:</i>				
- Задолженность по торговым и прочим операциям (Примечание 15, 17, 18, 23)	5,432,498	209,236	17,407,044	12,912,168
- Задолженность по облигациям	-	-	332,812	-
	5,432,498	209,236	17,739,856	12,912,168

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.

Прочие операции

19 марта 2020 г. Группа заключила договор займа со связанной стороной Area Plus DMCC, владельцем которой является г-н К.К. Мажибаев, и передала право на временное пользование ценными бумагами (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность Area Plus DMCC составляет 9,085,450 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Area Plus DMCC была полностью погашена (Примечание 16).

В 2021 и 2023 гг. дочерняя компания Группы ТОО «RG Brands Kazakhstan» 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.

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» по основному долгу составила 4,404,201 тыс. тенге.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается собранием акционеров в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями, решениями акционеров и приказами о премировании.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Все компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составили 233,747 тыс. тенге и 271,598 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

29. 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 Группы является поддержание сильной финансовой позиции, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Группы, 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. По сравнению с 2022 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Существенные принципы учетной политики

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

Общие принципы управления рисками

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

Принципы, закрепленные в Политике по управлению рисками Группы и принятые Комитетом по аудиту Совета Директоров, требуют, чтобы управление рисками и его элементы были интегрированы в бизнес процессы. Один из главных принципов – лицо, ответственное за бизнес процесс или службу, должно быть также ответственным за риск.

По основным рискам готовятся отчеты руководителям на уровне дивизионов и Группы для создания уверенности в отношении бизнес рисков и для возможности приоритизации внедрения управления рисками в Группе. В дополнение к общим принципам, существуют специальные политики по управлению рисками, относящиеся, например, к казначейским рискам и рискам, связанным с финансированием клиентов.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы (Примечание 16)	2,235,251	503,522
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Прочие финансовые активы (Примечание 16)	-	9,085,450
Займы, выданные связанной стороне (Примечание 28)	4,404,201	-
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению (Примечания 15, 17)	10,260,936	6,682,310
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	2,191,499	29,358,569
Банковские депозиты	1,021,859	904,675
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Задолженность по облигациям	332,812	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Кредиторская задолженность (Примечание 22)	18,125,063	25,178,065
Займы (Примечание 21)	33,181,029	58,398,379
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 22)	-	998,970
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	13,944,236	1,213,961

Задачи управления финансовыми рисками

Ключевыми финансовыми целями для Группы являются устойчивый прибыльный рост, генерирование денежных потоков, операционная эффективность и сильный баланс. Для Казначейства Группы установлена цель: обеспечение Группы доступным и при этом дешевым фондированием в течение всего времени, а также идентифицировать, оценивать, и хеджировать финансовые риски в тесном сотрудничестве с бизнес дивизионами. В Группе усилия фокусируются на создании ценности для акционеров. Служба Казначейства достигает этой цели путем минимизации неблагоприятного воздействия, вызываемого колебаниями на финансовых рынках, на прибыльность соответствующих бизнес дивизионов, и путем управления структурой баланса Группы.

Политика Казначейства обеспечивает принципы для общего управления финансовыми рисками и определяет распределение ответственности за управление финансовыми рисками в Группе. Операционные политики охватывают специальные области, такие как валютный риск, риск, связанный с процентными ставками, а также риск ликвидности и кредитный риск. Для Группы разработаны подробные Стандартные Операционные Процедуры, дополняющие Политику Казначейства в вопросах, связанных с управлением финансовыми рисками.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Рыночные риски

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

Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Группа снижает данный риск путем снижения доли валютных операций.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	13,898,379	30,712,229	23,466,317	10,132,281
Российские рубли	223,727	742,978	5,597,383	8,463,390
Киргизские сомы	3,588	11,398	82,619	67,377
Евро	3,149	1,364,536	1,282,759	3,553,910
Китайские юани	-	-	446,960	462,167
Узбекские сумы	-	155,396	-	136,849
Прочее	4	4	-	-

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Группы к 20% возрастанию или снижению тенге в отношении релевантных 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 Группы. 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 Евро (iii)	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1,913,588)	4,115,990	(1,074,731)	(1,544,082)	(255,922)	(437,875)

(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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Риск, связанный с процентной ставкой

Группа 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 Группу риску, связанному с процентной ставкой.

Казначейство несет ответственность за мониторинг и управление подверженностью Группы риску, связанному с процентной ставкой. В связи с текущей структурой баланса Группы особое внимание уделяется управлению риском, связанным с процентной ставкой по заимствованиям. В 2023 г. по всем кредитным соглашениям займов Группы процентные ставки фиксированные.

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

Группа 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 Группы. Группа осуществляет жесткий мониторинг величины этих заимствований в отношении оборота по ключевым клиентам.

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов, систематически анализируется, наблюдается и управляется менеджером по работе с дебиторской задолженностью Группы, подчиняющимся Финансовому Директору. Значительные изменения по кредитным рискам одобряются Кредитным комитетом Группы в соответствии с принципами, определенными в Кредитной политике Компании, и в соответствии с процессом одобрения кредита. Кредитный комитет состоит из Финансового Директора, менеджера по работе с дебиторской задолженностью и представителем департамента продаж.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. подверженность Группы кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, составляла 9,553,454 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 5,853,227 тыс. тенге).

Финансовый кредитный риск

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., Группа 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 18) 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 консолидированного 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. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, принимая во внимание их кредитное качество. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов под обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы без учета полученного обеспечения и гарантий.

Риск ликвидности

Группа гарантирует достаточную ликвидность в любое время путем эффективного управления денежными средствами и путем инвестирования в ликвидные процентные ценные бумаги. Из-за динамичной природы основного бизнеса Казначейство также стремится поддерживать гибкость в финансировании путем поддержания открытых кредитных линий в валюте, в которой представлена выручка. Кредитные линии предназначены для финансирования оборотного капитала и капитальных инвестиций.

Международная кредитоспособность Группы позволяет эффективно использовать международные рынки капитала и заимствований. Рейтинг Группы в 2023 г. был утвержден рейтинговым агентством Moody's на уровне B2 стабильный.

Таблица по риску ликвидности

В следующей таблице представлены контрактные сроки производных финансовых активов и обязательств Группы, 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) Группа ожидает получение оплаты и б) от Группы может быть потребована оплата.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

2023 г.	Среднезве- шенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	9,538,709	-	-	9,538,709
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССПУ	3.45%	2,235,251	-	-	2,235,251
Займы, выданные связанной стороне	4.50%	1,124,645	3,279,556	-	4,404,201
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	722,227	-	-	722,227
Банковские депозиты	15.25%	1,021,859	-	-	1,021,859
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,191,499	-	-	2,191,499
		16,834,190	3,279,556	-	20,113,746
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	18,125,063	-	-	18,125,063
Займы	8.82%	23,163,190	13,204,412	1,060,925	37,428,527
Задолженность по облигациям	20%	114,300	447,112	-	561,412
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	-	13,944,236	-	-	13,944,236
		55,346,789	13,651,524	1,060,925	70,059,238

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

2022 г.	Средневзвешенная эффективная ставка процента	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Торговая дебиторская задолженность	-	5,838,426	-	-	5,838,426
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	-	9,085,450	-	-	9,085,450
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	6.05%	503,522	-	-	503,522
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	-	843,884	-	-	843,884
Банковские депозиты	13.75%	963,479	-	-	963,479
Денежные средства и их эквиваленты	3.17%	29,358,569	-	-	29,358,569
		46,593,330	-	-	46,593,330
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	-	25,178,065	-	-	25,178,065
Долгосрочная кредиторская задолженность	5.30%	-	1,102,318	-	1,102,318
Займы	7.52%	35,144,099	37,146,265	-	72,290,364
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	-	1,213,961	-	-	1,213,961
		61,536,125	38,248,583	-	99,784,708

Группа 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).

	2023 г.
Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2024 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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(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 оценочных дисконтированных потоках денежных средств с применением действующих процентных 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 и прочих текущих активов приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочного характера. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость займов, кредиторской задолженности, долгосрочной кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности, и начисленных обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	2,235,251	-	-	2,235,251
Итого	2,235,251	-	-	2,235,251
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Прочие активы				
Инвестиционная недвижимость	-	-	1,570,782	1,570,782
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	31,737,963	31,737,963
Итого	-	-	33,308,745	33,308,745
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Задолженность по облигациям	-	-	332,812	332,812
Итого	-	-	332,812	332,812

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	503,522	-	-	503,522
Итого	503,522	-	-	503,522
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Прочие активы				
Инвестиционная недвижимость	-	-	53,037	53,037
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	29,207,199	29,207,199
Итого	-	-	29,260,236	29,260,236

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

<i>Финансовые активы</i>	Методы оценки и ключевые исходные данные
Прочие финансовые активы	Уровень 1: Облигации Bank Julius Bär & Co: Цены покупателей, котируемые на активном рынке.
<i>Прочие активы</i>	
Инвестиционная недвижимость	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.
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	Уровень 3: Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Группы как единицы, генерирующей денежные потоки. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 12.
<i>Финансовые обязательства</i>	
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

Группа стремится принять необходимые меры, чтобы все финансовые, репутационные и прочие убытки Группы 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 Группы 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).

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

30. 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.

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 доллара США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (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 январе 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 15.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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

Налогообложение и правовая среда

Правительство Республики Казахстан 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.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

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 консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 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. Группа произвела своевременно достаточный аванс за данный корпоративный подоходный налог. В результате Группа 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 Группы.

Юридические вопросы

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

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 Группы, согласно классификации, являются заводы фруктовых и овощных соков и безалкогольных напитков. В соответствии с Кодексом, объекты Группы классифицируются как относящиеся к третьей категории и оказывающие незначительное негативное воздействие на окружающую среду. Руководство Группы считает, что интерпретация соответствующего законодательства Республики Казахстан является правильной.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

В данной консолидированной финансовой отчетности не были отражены соответствующие резервы, поскольку руководство Группы 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 Группы.

Так же в Группе 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.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22 апреля 2024 г. Группой 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» и 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 консолидированной финансовой отчетности Группой составила 16,919,151 тыс. тенге.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 31 июля 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, Киргизии 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

11.1. ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА	2
II. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ	3
III. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА	9
IV. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
V. ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	14
VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	17
VII. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	19
VIII. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ	28
IX. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	33
X. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	53
XI. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД	116
XII . ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	118

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



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