



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)**

по состоянию на 31 декабря 2024 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «RG Brands» и его дочерние компании (вместе – «Группа») являются частью международной группы компаний RG Brands, холдинговой компанией которой является RG Brands Holding, зарегистрированная в Объединённых Арабских Эмиратах (ОАЭ). АО «RG Brands» и ГК осуществляют свою деятельность на международных рынках, преимущественно на рынке Центральной Азии: Казахстан, Кыргызстан, Узбекистан, а также осуществляет экспорт в такие страны как: Таджикистан, Беларусь, Китай, Монголия и другие.

Основной деятельностью Группы 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 (далее – «Казахстан»).

Структура собственности Группы – Компания АО «RG Brands» была первоначально зарегистрирована 22 июня 1998 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью. Компания была перерегистрирована в акционерное общество 27 марта 2001 г.

Зарегистрированный акционерный капитал АО «RG Brands» на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составляет 2 787 696 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023гг. акционерный капитал состоит из 3 452 730 штук простых акций на сумму 1 840 296 тыс. тенге и 789 500 привилегированных акций на сумму 947 400 тыс. тенге. Акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. акционеры Группы представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Калтаев Т.С.	0,87%	0,87%	30 000	30 000	33 400	33 400
Агыбаев А.	0,55%	0,55%	19 000	19 000	21 125	21 125
Баязеров Р.	0,53%	0,53%	18 355	18 355	20 481	20 481
Халяпин А.В.	-	0,00%	-	138	-	501
RG Brands Holding.	98,05%	98,05%	3 385 375	3 385 237	1 765 290	1 764 789
Итого	100,0%	100,0%	3 452 730	3 452 730	1 840 296	1 840 296

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. все простые акции были в обращении, а также были выкуплены 789 500 привилегированных акций на сумму 947 400 тыс. тенге.

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

	Долевое участие		Право голоса	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	100%	100%	100%

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

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

- Производство соков и сокосодержащих напитков под торговыми марками «Gracio», «DaDa» и «Нектар Солнечный»;
- 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» и «Lavina»;
- Производство прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Mirinda», «Seven-Up» и «Нектар Солнечный газированный»;
- Продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции группы.

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

Все дочерние компании, кроме ООО «ЭрДжи Брендс 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 Республике Кыргызстан, Российской Федерации и Республике Узбекистан.

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

На 2024 год аудиторской компанией международной группы компаний RG Brands Holding утверждена Mazars Chartered Accountants. В состав группы входят следующие компоненты: Группа компаний АО «RG Brands», ИП ООО RG Brands SOUTH и ОоОО RG Brands Кыргызстан (ЭрДжи Брендс Кыргызстан). Аудитором АО «RG Brands» и его дочерних организаций утверждено ТОО «Делойт».

Основные результаты деятельности за 2024 год

	2024 год	2023 год	Изменение %
Выручка	170 961 247	171 461 101	0%
Валовая прибыль	74 874 281	67 298 744	11%
Чистая прибыль	12 992 020	2 373 150	448%
Чистые денежные средства от операционной деятельности	31 515 171	(5 443 478)	679%
Активы	140 326 691	92 926 093	51%
Капитал	25 227 103	12 170 390	107%

В 2024 году Группа продемонстрировала устойчивую операционную деятельность, несмотря на изменение макроэкономических условий. При прежнем уровне выручки выросла валовая прибыль за счет снижения себестоимости. Удержание операционных расходов и снижение финансовых расходов привели к значительному росту чистой прибыли в 2024г.

Валюта баланса выросла за счет фиксированных и финансовых активов. Капитал также вырос за счет увеличения нераспределенной прибыли.

АО "RG Brands" демонстрирует стабильную финансовую позицию и устойчивый рост ключевых операционных показателей. Продолжая следовать стратегии эффективности, Группа сосредоточена на развитии продуктового портфеля и расширении географии сбыта. Группа готова к дальнейшему укреплению позиций в Центральной Азии и повышению инвестиционной привлекательности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

При расчете балансовой стоимости акций Группа руководствуется следующей методикой расчета: Балансовая стоимость простой акции эквивалентна разнице собственного капитала Группы и стоимости привилегированных акций поделенных на количество размещенных простых акций.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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»).

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. 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;
- 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.

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетности 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 Группа, 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.

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 консолидированной 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, финансовая отчетность компании «ЭрДжи Брэндс Север» была пересчитана из российских рублей, функциональной валюты данной компании, 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;

- Доходы/(убытки) от курсовой разницы, возникающие при пересчета 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 2024г.	31 декабря 2023г.
Доллар США	523.54	454.56
Евро	546.47	502.24
Российский рубль	4.99	5.06
Китайский юань	71.72	63.94
Киргизский сом	6.04	5.10
Узбекский сум	4.07	3.69

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.

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 незначительной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Любое увеличение балансовой стоимости, возникающее в результате переоценки, отражается в прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда переоценка восстанавливает уменьшение балансовой стоимости данного актива, которое ранее было признано в прибылях и убытках. В этом случае увеличение балансовой стоимости относится на доход в пределах суммы ранее признанного убытка. Уменьшение балансовой стоимости признается в прибылях и убытках, кроме случаев, когда уменьшение балансовой стоимости напрямую уменьшает предыдущее увеличение балансовой стоимости по данному активу. В таких случаях уменьшение балансовой стоимости уменьшает сумму резерва, относящегося к данному активу, который отражен в прочем совокупном доходе.

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.

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, признаются как основные средства по цене в эквиваленте денежных средств на дату признания, либо по справедливой стоимости встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения. Разница между стоимостью приобретения и общей суммой платежа признается как расходы по финансированию за период кредитования, если только такие расходы не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам, указанной ниже.

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

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.

Выбытие основных средств

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания 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.

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.

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.

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.

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают инвестиции в ценные бумаги, которые учитываются как ССЧПУ..

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.

Оценочные обязательства

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств.

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена. Резервы по затратам на реструктуризацию признаются, когда Группа имеет детальный формальный план реструктуризации, который был доведен до сведения заинтересованных лиц. Оценка резерва на реструктуризацию включает только прямые затраты в результате реструктуризации, которые представляют собой суммы необходимые для реструктуризации и не связанные с продолжающейся деятельностью компании.

4. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Доход от реализации соков и сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	144 744 336	142 911 109
Доход от реализации пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	25 747 234	28 356 641
Доход от реализации товаров для перепродажи	469 677	193 351
	170 961 247	171 461 101

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость представлена следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Материалы	87 134 119	95 419 209
Зарплата и соответствующие налоги	3 026 433	3 239 716
Ремонт	1 901 200	1 952 674
Износ и амортизация	1 898 639	1 790 454
Коммунальные расходы	1 400 965	1 115 652
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	315 296	209 297
Прочие затраты	410 314	435 355
	<u>96 086 966</u>	<u>104 162 357</u>

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Транспортные расходы	17 265 855	19 097 404
Расходы по торговым агентам	8 303 591	6 880 432
Рекламные компании и маркетинговые исследования	7 343 020	9 343 636
Складские услуги	3 492 804	2 130 386
Зарплата и соответствующие платежи	2 151 638	3 081 959
Амортизация	1 376 529	1 258 025
Возмещение расходов по реализации	(1 191 047)	(2 625 581)
Прочие расходы по реализации	1 841 358	1 689 190
	<u>40 583 748</u>	<u>40 855 451</u>

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и соответствующие платежи	5 795 187	4 510 811
Информационные услуги	838 246	929 962
Списание бракованных товаров, потерь сырья и материалов	821 162	1 160 483
Налоги, кроме подоходного налога	799 327	913 811
Услуги связи	573 884	663 803
Банковские услуги	436 344	430 301
Транспортные расходы	254 455	231 843
Консалтинговые услуги	343 745	243 499
Командировочные расходы	208 429	210 146
Страхование	168 790	200 937
Коммунальные услуги	273 891	122 106
Износ и амортизация	179 302	184 393
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	55 382	21 531
Резерв по ТМЗ	159 970	104 972
Пени и штрафы	8 873	11 469
Прочие расходы	1 805 114	1 992 017
	<u>12 722 101</u>	<u>11 932 084</u>

8. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию представлены следующим образом:

	2024г.	2023 г.
Проценты и прочие операции с облигациями	4 777 888	7 341 244
Проценты по банковским и прочим займам	3 212 343	5 318 187
Прочее	256 873	582 406
	8 247 104	13 241 837

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

	2024г.	2023 г.
Доход/ (убыток) от выбытия основных средств	(21 511)	(13 816)
Доходы по прочей реализации, нетто	1 446 497	1 756 527
Прочее	(346 535)	(54 950)
	1 078 451	1 687 761

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2024г.	2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	3 167 976	2 766 772
Расход / (доход) по отложенному подоходному налогу	934 984	(55 086)
	4 102 960	2 711 686

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

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

	2024г.	(тыс.тенге) 2023 г.
Чистый убыток/прибыль за период, применимый к акционерам материнской компании	12 992 020	2 373 150
Средневзвешенное количество простых акций	3 452 730	3 452 730
Базовая убыток/ прибыль на акцию (тенге)	3 763	687

При расчете балансовой стоимости акций компания руководствуется следующей методикой расчета.

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

$$7\,255 = 25\,050\,375 / 3\,452\,730$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

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

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

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

$$25\,050\,375 = (140\,326\,691 - 176\,728) - 115\,099\,588$$

	(тыс.тенге)	
	31.12.2024	31.12.2023
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы	25 050 375	11 959 197
Количество размещенных простых акций	3 452 730	3 452 730
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	7 255	3 464

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

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

NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

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

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

	(тыс.тенге)	
	31.12.2024	31.12.2023
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы	947 400	947 400
Количество размещенных привилегированных акций	789 500	789 500
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	1 200	1 200

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 основные средства за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2024 г.	2 012 127	5 752 810	32 296 739	145 562	2 338 958	1 053 994	43 600 190
Поступления	-	1 935 306	85 031	-	851 220	12 852 368	15 723 925
Внутренние перемещения	-	3 920 803	3 218 664	-	(555 757)	(6 583 710)	-
Выбытия	-	-	(21 364)	-	(27 211)	(475 662)	(524 737)
На 31 декабря 2024 г.	<u>2 012 127</u>	<u>11 608 919</u>	<u>35 579 070</u>	<u>145 562</u>	<u>2 606 710</u>	<u>6 846 990</u>	<u>58 799 378</u>
Накопленный износ					(1 524 597)		
На 1 января 2024 г.	-	(1 513 138)	(6 810 575)	(139 355)	7)	-	(9 987 665)
Начисления за период	-	(466 216)	(2 678 816)	(3 333)	(271 215)	-	(3 419 580)
Выбытия	-	-	16 151	-	27 502	-	43 653
На 31 декабря 2024 г.	<u>-</u>	<u>(1 979 354)</u>	<u>(9 473 240)</u>	<u>(142 688)</u>	<u>0)</u>	<u>-</u>	<u>(13 363 592)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	<u>2 012 127</u>	<u>9 629 565</u>	<u>26 105 830</u>	<u>2 874</u>	<u>838 400</u>	<u>6 846 990</u>	<u>45 435 786</u>

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31.12.2024	31.12.2023
Готовая продукция	7 612 854	8 006 996
Сырье	11 255 352	11 054 631
Упаковочные материалы	5 333 849	4 389 348
Запасные части	963 344	1 618 640
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(356 687)	(196 717)
Прочее	1 000 214	1 206 418
	<u>25 808 926</u>	<u>26 079 316</u>

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2024	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	11 678 854	9 553 454
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(8 182)	(14 745)
	<u>11 670 672</u>	<u>9 538 709</u>

(тыс.тенге)

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

	31.12.2024	31.12.2023
Тенге	3 058 386	3 890 224
Доллары США	8 379 252	5 461 559
Российские рубли	233 034	183 338
Киргизские сомы	-	3 588
	11 670 672	9 538 709

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные:		
Авансы выданные	1 015 083	2 474 920
Авансы, выданные за основные средства	346 557	1 281 677
Прочее	19 653	27 471
	1 381 293	3 784 068
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	4 353 943	5 331 930
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	(136 414)
	4 353 943	5 195 516

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31.12.2024	31.12.2023
Прочие финансовые активы		
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	819 429	12 312
Задолженность сотрудников	123 857	138 983
Прочая дебиторская задолженность	1 101 844	570 932
	2 045 130	722 227
Прочие нефинансовые активы		
Расходы будущих периодов	251 514	1 028 892
Прочие налоги к возмещению	1 804 272	526 418
	2 055 786	1 555 310
	4 100 916	2 277 537

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2024	31.12.2023
Деньги на расчетных счетах в банках, тенге	2 598 117	636 480
Деньги на валютных счетах в банках	273 943	1 500 355
Деньги в пути	21 279	15 717
Деньги на счете у брокера	753 415	31 483
Деньги в кассе	2 459	7 464
Операции РЕПО	649 447	-
	4 298 660	2 191 499

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

	31.12.2024	31.12.2023
Тенге	4 024 718	691 144
Доллары США	72 445	1 456 813
Российские рубли	192 030	40 389
Евро	9 463	3 149
Прочие	4	4
	4 298 660	2 191 499

18. ЗАЙМЫ

		(тыс.тенге)
	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	23 721 030	12 900 728
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	15 186 511	19 917 066
	38 907 541	32 817 794
Вознаграждение к уплате	406 367	363 235
	39 313 908	33 181 029

По состоянию на 31 декабря 2024г. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023
По требованию или в течение одного года	15 592 878	20 280 301
На второй год до пяти лет включительно	22 730 259	11 909 957
Свыше 5 лет	990 771	990 771
	39 313 908	33 181 029

По состоянию на 31 декабря 2024г. займы были выражены в следующих валютах:

	31.12.2024	31.12.2023
Тенге	35 604 381	28 201 585
Российские рубли	3 709 527	4 979 444
	<u>39 313 908</u>	<u>33 181 029</u>

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

	31.12.2024	31.12.2023
За услуги	11 910 657	8 838 473
За сырье и материалы	11 105 706	5 983 312
За упаковочные материалы	1 971 802	1 684 017
За основные средства	605 327	989 862
За товары	381 273	629 399
Прочее	140 018	-
	<u>26 114 783</u>	<u>18 125 063</u>

По состоянию на 31 декабря 2024г. кредиторская задолженность были выражены в следующих валютах:

	31.12.2024	31.12.2023
Доллары США	18 814 422	10 940 745
Тенге	4 292 153	4 754 041
Российские рубли	1 402 290	617 939
Евро	1 144 874	1 282 759
Киргизские сомы	46 141	82 619
Китайские юани	414 903	446 960
	<u>26 114 783</u>	<u>18 125 063</u>

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	2 395 079	2 810 822
Прочие налоги	299 395	503 562
	<u>2 694 474</u>	<u>3 314 384</u>

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2024	31.12.2023
Начисленные затраты по работникам	576 769	526 478
Начисленные отпуска и бонусы	970 304	703 909
Авансы полученные	8 573 872	3 462 255
Прочие начисленные обязательства	2 566 083	12 713 849
	12 687 028	17 406 491

22. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

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

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидировано
Период, закончившийся 31 декабря 2024г.				
Выручка	144 744 336	25 747 234	469 677	170 961 247
Расходы по финансированию	(6 982 410)	(1 242 037)	(22 657)	(8 247 104)
Начисленный износ	2 924 727	520 253	9 490	3 454 470
Прибыль до налогообложения	14 473 464	2 574 551	46 965	17 094 980
Расходы по подоходному налогу	(3 473 771)	(617 917)	(11 272)	(4 102 960)
Прибыль за период	10 999 693	1 956 634	35 693	12 992 020
Приобретение основных средств и нематериальных активов	13 312 661	2 368 066	43 198	15 723 925

	Соки и напитки	Пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидировано
Период, закончившийся 31 декабря 2024г.				
Сегментные активы	118 807 590	21 133 586	385 515	140 326 691
Сегментные обязательства	92 398 008	16 435 829	299 820	109 133 657
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	5 051 055	898 486	16 390	5 965 931
Итого обязательства	97 449 064	17 334 315	316 209	115 099 588

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

	2024г	2023г
Республика Казахстан	140 895 873	140 746 015
Кыргызская Республика	22 317 504	20 354 132
Узбекистан	3 958 172	5 200 103
Российская Федерация	3 662 512	5 008 492
Таджикистан	54 822	49 667
Монголия	36 462	-
Китай	28 096	83 745
Беларусь	3 452	3 191
Корея	4 354	-
Молдова	-	15 756
	170 961 247	171 461 101

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с Мажибаевым К.К., являющимся основным акционером компании.

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

Торговые операции – по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг.

Операции со связанными сторонами включают:

- реализацию газированных безалкогольных напитков, натуральных соков, чая,
- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг,

	Реализация		Приобретения	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие компании под общим контролем	26 598 541	26 402 586	4 781 305	4 471 041
Задолженность связанных сторон			Задолженность перед связанными сторонами	

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по торговым и прочим операциям	14 743 235	5 432 498	14 870 926	17 407 044
Задолженность по облигациям	-	-	24 682 601	332 812

Займы, выданные связанной стороне, включают в себя займы, выданные связанной стороне ИП ООО «RG Brands SOUTH» со ставкой 4,5%. Данные займы выражены в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2024г. задолженность ИП ООО «RG Brands SOUTH» по основному долгу составила 6 158 154 тыс. тенге.

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

Все компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 гг., составили 238 792 тыс. тенге и 233 747 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Член Правления АО «RG Brands»

Зурдинов М.Т.

Главный бухгалтер

Иванова Наталья

