



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к промежуточной консолидированной финансовой
отчетности**

по состоянию на 31 марта 2023 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

| Акционер | Долевое участие | | Количество простых акций | | Сумма | |
|--------------------|-----------------|---------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.03.2023 | 31.12.2022 | 31.03.2023 | 31.12.2022 | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
| Калтаев Т.С. | 0,87% | 0,87% | 30 000 | 30 000 | 33 400 | 33 400 |
| Агыбаев А. | 0,55% | 0,55% | 19 000 | 19 000 | 21 125 | 21 125 |
| Баязеров Р. | 0,53% | 0,53% | 18 355 | 18 355 | 20 481 | 20 481 |
| Халяпин А.В. | 0,00% | 0,00% | 138 | 138 | 501 | 501 |
| RG Brands Holding. | 98,05% | 98,05% | 3 385 237 | 3 385 237 | 1 764 789 | 1 764 789 |
| Итого | 100,0% | 100,0% | 3 452 730 | 3 452 730 | 1 840 296 | 1 840 296 |

По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022гг 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 | |
|-------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 31.03.2023 г. | 31.12.2022 г. | 31.03.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| ТОО «RG Brands Kazakhstan» | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ТОО «Uni Commerce Ltd.» | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «RG BRANDS SOUTH» | - | 100% | - | 100% |
| ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan» | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «ЭрДжи Брэндс Север» | 100% | 100% | 100% | 100% |

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

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

По состоянию на 31 марта 2023 года АО «RG Brands» владеет 100% уставного капитала компании ОсОО «RG Brands Кыргызстан», зарегистрированной 11 марта 2004 г., выкуп доли миноритарного акционера произошел 7 октября 2008 года.

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

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

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

ООО «RG BRANDS SOUTH» и ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan» занимаются продажей и распределением на территории Республики Узбекистан и Кыргызской Республики, соответственно, продукции Группы.

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

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

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

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

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

| | 31 января 2023 г. |
|---|--------------------------|
| Основные средства | 1 030 962 |
| Нематериальные активы | 1 859 |
| Товарно-материальные запасы | 498 569 |
| Торговая дебиторская задолженность | 280 469 |
| Авансы выданные | 166 651 |
| Прочие текущие активы | 493 973 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 45 627 |
| Всего активы | 2 518 110 |
| Кредиторская задолженность | (3 671 494) |
| Налоги к уплате | (7 225) |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства | (47 005) |
| Всего обязательства | (3 725 724) |
| Итого чистые активы | (1 207 614) |
| | |
| Сумма к получению | 943 307 |
| За вычетом чистых активов | 1 207 614 |
| Доход от выбытия | 2 150 921 |

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

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

Форма собственности: Частная

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и изменённые стандарты и интерпретации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу

на 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»;
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Группы, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

Принцип непрерывной деятельности

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

Операции в иностранной валюте

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

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

Курсовые разницы признаются в отчетах о прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают, кроме курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге по состоянию на:

| | 31 марта 2023г. | 31 декабря 2022г. |
|------------------|--------------------|----------------------|
| Доллар США | 451.71 | 462.65 |
| Евро | 491.64 | 492.86 |
| Российский рубль | 5.86 | 6.43 |
| Китайский юань | 65.70 | 66.73 |

4. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

| | (тыс.тенге) | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 3 месяца 2023 г. | 3 месяца 2022 г. |
| Доход от реализации соков и сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков | 30 605 320 | 19 122 254 |
| Доход от реализации пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания | 6 945 628 | 5 954 350 |
| Доход от реализации товаров для перепродажи | 38 621 | 93 164 |
| | <u>37 589 569</u> | <u>25 169 768</u> |

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость представлена следующим образом:

| | (тыс.тенге) | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 3 месяца 2023 г. | 3 месяца 2022 г. |
| Материалы | 21 053 698 | 12 816 054 |
| Зарплата и соответствующие налоги | 727 903 | 361 861 |
| Ремонт | 598 074 | 426 586 |
| Износ и амортизация | 475 834 | 370 279 |
| Коммунальные расходы | 267 375 | 176 018 |
| Себестоимость товаров, приобретенных для продажи | 62 594 | 45 353 |
| Прочие затраты | 142 531 | 205 817 |
| | <u>23 328 009</u> | <u>14 401 968</u> |

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представлены следующим образом:

| | (тыс.тенге) | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 3 месяца 2023 г. | 3 месяца 2022 г. |
| Транспортные расходы | 4 262 522 | 1 915 663 |
| Расходы по торговым агентам | 1 859 933 | 1 546 437 |
| Рекламные компании и маркетинговые исследования | 1 476 894 | 825 497 |
| Зарплата и соответствующие платежи | 693 588 | 497 978 |
| Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений | 491 184 | 394 003 |
| Амортизация | 302 386 | 265 133 |
| Ремонт основных средств | 175 615 | 179 140 |
| Информационные услуги | 7 668 | 10 926 |
| Списание товарно-материальных запасов | - | 5 160 |
| Командировочные расходы | 462 | 774 |
| Возмещение расходов по реализации | (1 081 345) | (109 524) |
| Прочие расходы по реализации | 176 769 | 144 679 |
| | <u>8 365 676</u> | <u>5 675 866</u> |

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

| | 3 месяца 2023 г. | 3 месяца 2022 г. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Заработная плата и соответствующие платежи | 1 008 360 | 784 198 |
| Услуги связи | 157 999 | 35 266 |
| Налоги, кроме подоходного налога | 144 086 | 122 710 |
| Информационные услуги | 142 516 | 128 062 |
| Списание бракованных товаров, потерь сырья и материалов | 132 524 | 45 429 |
| Банковские услуги | 82 522 | 99 885 |
| Транспортные расходы | 62 349 | 28 104 |
| Консалтинговые услуги | 49 077 | 21 981 |
| Износ и амортизация | 46 347 | 47 754 |
| Страхование | 45 592 | 6 674 |
| Командировочные расходы | 44 365 | 28 416 |
| Коммунальные услуги | 36 029 | 24 078 |
| Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам | 7 087 | 3 896 |
| Пени и штрафы | 245 | 194 |
| Прочие расходы | 507 664 | 416 916 |
| | 2 466 762 | 1 793 563 |

8. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

| | 3 месяца 2023 г. | 3 месяца 2022 г. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Проценты по банковским и прочим займам | 2 010 437 | 951 237 |
| Расходы по аккредитиву | 151 775 | 61 621 |
| Прочие | - | - |
| | 2 162 212 | 1 012 858 |

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

| | 3 месяца 2023 г. | 3 месяца 2022 г. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Доход/ (убыток) от выбытия основных средств | (383) | (703) |
| Доходы по прочей реализации, нетто | 810 418 | 185 494 |
| Прочее | (41 366) | 8 552 |
| | 768 669 | 193 343 |

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | 3 месяца 2023 г. | 3 месяца 2022 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу | 547 214 | 641 468 |
| Расход / (доход) по отложенному подоходному налогу | 64 825 | (2 402) |
| | 612 039 | 639 066 |

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

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

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.

| | 3 месяца 2023 г. | (тыс.тенге) 3 месяца 2022 г. |
|---|---------------------|------------------------------------|
| Чистый убыток/прибыль за период, применимая к акционерам материнской компании | 1 775 042 | 2 645 532 |
| Средневзвешенное количество простых акций | 3 452 730 | 2 807 089 |
| Базовая убыток/прибыль на акцию (тенге) | 514 | 942 |

При расчете балансовой стоимости акций компания руководствуется следующей методикой расчета.

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

$$3\ 349 = 11\ 564\ 517 / 3\ 452\ 730$$

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 расчета

11 564 517 = (120 615 989 – 238 429) – 108 813 043

| | на 31.03.2023 | (тыс.тенге) на 31.12.2022 |
|--|---------------|------------------------------|
| Расчет балансовой стоимости одной простой акции | | |
| Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы | 11 564 517 | 7 645 695 |
| Количество размещенных простых акций | 3 452 730 | 3 452 730 |
| Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге | 3 349 | 2 214 |

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

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

NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

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

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

| | на 31.03.2023 | (тыс.тенге) на 31.12.2022 |
|--|---------------|------------------------------|
| 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 марта 2023 основные средства за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

| | (тыс.тенге) | | | | | | |
|---|------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|
| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 2 058 091 | 5 742 189 | 26 931 347 | 144 050 | 2 012 052 | 2 607 690 | 39 495 419 |
| Поступления | - | - | 1 119 475 | - | 47 160 | 244 369 | 1 411 004 |
| Выбытие при продаже дочерней компании | - | - | (1 118 369) | (14 061) | (21 372) | - | (1 153 802) |
| Внутренние перемещения | - | - | 46 102 | 6 968 | (1 571) | (51 499) | - |
| Выбытия | - | - | (6 356) | - | - | (4 900) | (11 256) |
| На 31 марта 2023 г. | 2 058 091 | 5 742 189 | 26 972 199 | 136 957 | 2 036 269 | 2 795 660 | 39 741 365 |
| Накопленный износ | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | - | (1 062 833) | (4 461 595) | (135 376) | (1 288 543) | - | (6 948 347) |
| Начисления за период | - | (115 720) | (641 262) | (2 039) | (56 136) | - | (815 157) |
| Выбытие при продаже дочерней компании | - | - | 116 606 | 3 047 | 3 188 | - | 122 841 |
| Внутренние перемещения | - | - | - | - | - | - | - |
| Выбытия | - | - | 5 548 | - | 2 722 | - | 8 270 |
| На 31 марта 2023 г. | - | (1 178 553) | (4 980 703) | (134 368) | (1 338 769) | - | (7 632 393) |
| Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г. | 2 058 091 | 4 563 636 | 21 991 496 | 2 589 | 697 500 | 2 795 660 | 32 108 972 |

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | (тыс.тенге) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
| Готовая продукция | 14 710 659 | 10 271 597 |
| Сырье | 13 167 716 | 14 155 729 |
| Упаковочные материалы | 5 389 058 | 5 797 969 |
| Прочее | 1 470 537 | 1 287 278 |
| Запасные части | 1 744 617 | 1 468 344 |
| За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам | (98 563) | (91 745) |
| | 36 384 024 | 32 889 172 |

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | (тыс.тенге) | |
|--|------------------|------------------|
| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
| Торговая дебиторская задолженность | 8 461 711 | 5 853 227 |
| За вычетом резерва по сомнительной задолженности | (14 807) | (14 801) |
| | 8 446 904 | 5 838 426 |

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

| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
|------------------|------------------|------------------|
| Тенге | 4 996 809 | 5 384 921 |
| Российские рубли | 440 768 | 431 603 |
| Киргизские сомы | 3 509 | 11 398 |
| Доллары США | 3 005 818 | 10 504 |
| Евро | - | - |
| | 8 446 904 | 5 838 426 |

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

| | (тыс.тенге) | |
|--|------------------|------------------|
| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
| Долгосрочные: | | |
| Авансы выданные | 1 527 752 | 1 284 453 |
| Авансы, выданные за основные средства | 337 156 | 237 298 |
| Прочее | 30 547 | 37 623 |
| | 1 895 455 | 1 559 374 |
| Текущие: | | |
| Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы | 7 238 277 | 4 452 637 |
| За вычетом резерва по сомнительной задолженности | (205 174) | (205 174) |
| | 7 033 103 | 4 247 463 |

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

| | (тыс.тенге) | |
|---|------------------|------------------|
| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
| Займы, выданные связанным сторонам | 2 424 797 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон | 928 631 | 131 954 |
| Расходы будущих периодов | 552 072 | 561 310 |
| Прочие налоги к возмещению | 362 969 | 1 017 704 |
| Задолженность сотрудников | 163 805 | 115 828 |
| За вычетом резерва по сомнительной задолженности | (13 856) | (13 856) |
| Прочая дебиторская задолженность | 770 415 | 609 958 |
| | 5 188 833 | 2 422 898 |

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | (тыс.тенге) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
| Деньги на валютных счетах в банках | 15 216 033 | 23 447 586 |
| Деньги на расчетных счетах в банках, тенге | 235 119 | 5 790 764 |
| Деньги в пути | 121 508 | 14 284 |
| Деньге на счете у брокера | 17 346 | 77 281 |
| Деньги в кассе | 14 638 | 8 654 |
| Операции обратное «РЕПО» | - | 20 000 |
| | <u>15 604 644</u> | <u>29 358 569</u> |

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

| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Тенге | 388 611 | 5 910 983 |
| Доллары США | 15 038 905 | 21 616 275 |
| Российские рубли | 84 659 | 311 375 |
| Евро | 92 465 | 1 364 536 |
| Узбекские сумы | - | 155 396 |
| Прочие | 4 | 4 |
| | <u>15 604 644</u> | <u>29 358 569</u> |

18. ЗАЙМЫ

| | (тыс.тенге) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
| Заемные средства: | | |
| Долгосрочные займы | 30 821 311 | 30 141 230 |
| Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов | 25 438 991 | 27 642 558 |
| | <u>56 260 302</u> | <u>57 783 788</u> |
| Вознаграждение к уплате | 819 667 | 614 591 |
| | <u>57 079 969</u> | <u>58 398 379</u> |

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

| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| По требованию или в течение одного года | 26 258 658 | 28 257 149 |
| На второй год до пяти лет включительно | 30 821 311 | 30 141 230 |
| | <u>57 079 969</u> | <u>58 398 379</u> |

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

| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Тенге | 53 265 896 | 52 666 014 |
| Российские рубли | 3 814 073 | 5 732 365 |
| | 57 079 969 | 58 398 379 |

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2023 г.:

| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| | | (тыс.тенге) |
| За сырье и материалы | 11 408 088 | 10 818 261 |
| За упаковочные материалы | 2 661 147 | 2 758 410 |
| За услуги | 10 972 156 | 11 373 179 |
| За основные средства | 406 284 | 421 134 |
| За товары | 777 629 | 806 051 |
| | 26 225 304 | 26 177 035 |
| За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности | (971 284) | (998 970) |
| | 25 254 020 | 25 178 065 |

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

| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| | | (тыс.тенге) |
| Доллары США | 10 836 497 | 10 132 281 |
| Тенге | 11 274 133 | 11 315 685 |
| Евро | 3 187 967 | 3 553 910 |
| Киргизские сомы | 147 969 | 67 377 |
| Российские рубли | 355 847 | 508 766 |
| Китайские юани | 422 777 | 462 167 |
| Узбекские сумы | 114 | 136 849 |
| | 26 225 304 | 26 177 035 |

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

| | на 31.03.2023 | на 31.12.2023 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | | (тыс.тенге) |
| Налог на добавленную стоимость | 1 954 961 | 4 476 587 |
| Индивидуальный подоходный налог | 85 417 | 110 596 |
| Прочие налоги | 127 465 | 96 240 |
| Социальный налог | 42 796 | 47 310 |
| | 2 210 639 | 4 730 733 |

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | (тыс.тенге) | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | на 31.03.2023 | на 31.12.2022 |
| Начисленные затраты по работникам | 569 079 | 524 020 |
| Начисленные отпуска и бонусы | 649 350 | 560 886 |
| Авансы полученные | 10 410 024 | 10 556 499 |
| Прочие начисленные обязательства | 171 761 | 129 055 |
| | <u>11 800 214</u> | <u>11 770 460</u> |

22. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Руководство определило, что в свете его оценки бизнеса на единой географической основе, т.е. Республика Казахстан, в котором осуществляется более 81,28% его бизнеса, основа сегментации Группы наиболее адекватно отражается следующими направлениями бизнеса:

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

| | (тыс.тенге) | | | |
|--|--|---------------------|----------|-----------------|
| | Производство соков и сокосодержащих напитков | Продукты питания | Торговля | Консолидировано |
| Период, закончившийся 31 марта 2023г. | | | | |
| Выручка | 30 605 320 | 6 945 629 | 38 620 | 37 589 569 |
| Расходы по финансированию | (1 760 467) | (399 524) | (2 221) | (2 162 212) |
| Начисленный износ | 671 360 | 152 360 | 847 | 824 567 |
| Прибыль до налогообложения | 1 943 554 | 441 074 | 2 453 | 2 387 081 |
| Расходы по подоходному налогу | (498 320) | (113 090) | (629) | (612 039) |
| Прибыль за год | 1 445 234 | 327 984 | 1 824 | 1 775 042 |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | 1 148 835 | 260 719 | 1 450 | 1 411 004 |

| | Производство соков и сокосод напитков | Продукты питания | Торговля | Консолидировано |
|--|---------------------------------------|------------------|----------|-----------------|
| Период, закончившийся 31 марта 2023г. | | | | |
| Сегментные активы | 98 205 191 | 22 286 871 | 123 927 | 120 615 989 |
| Активы по отсроченному подоходному налогу | - | - | - | - |
| Итого активы | 98 205 191 | 22 286 871 | 123 927 | 120 615 989 |
| Сегментные обязательства | 84 401 453 | 19 154 225 | 106 507 | 103 662 185 |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу | 4 193 814 | 951 752 | 5 292 | 5 150 858 |
| Итого обязательства | 88 595 267 | 20 105 977 | 111 799 | 108 813 043 |

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

(тыс. тенге)

| | 3 мес 2023г | 3 мес 2022г |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Республика Казахстан | 30 448 014 | 19 862 560 |
| Кыргызская Республика | 4 982 290 | 3 639 413 |
| Российская Федерация | 1 423 172 | 1 507 502 |
| Узбекистан | 715 773 | 157 052 |
| Китай | 3 425 | 3 241 |
| Таджикистан | 16 895 | - |
| | 37 589 569 | 25 169 768 |

23. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

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

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

Операции со связанными сторонами включают:

- реализацию газированных безалкогольных напитков, натуральных соков, чая,

-продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг и предоставление различных услуг,
- займы и кредиты

(тыс.тенге)

| | Реализация | | Приобретения | |
|---|---------------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| | 3 мес 2023 г. | 3 мес 2022 г. | 3 мес 2023 г. | 3 мес 2022 г. |
| ТОО «RESMI Прямые инвестиции» | 42 | 104 | - | - |
| Компании под общим контролем | - | - | 7 618 | 7 389 |
| | Задолженность связанных сторон | | Задолженность перед связанными сторонами | |
| | 31.03.2023 | 31.12.2022 | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
| Компании под общим контролем: | 928 631 | 209 236 | 12 706 387 | 12 912 168 |
| <i>Задолженность по торговым и прочим операциям</i> | 928 631 | 209 236 | 12 706 387 | 12 912 168 |

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Калтаев Тимур

Иванова Наталья