



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2025 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «RG Brands» (далее – «Компания») 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 распространение соков, газированных напитков, молока, а также расфасовка, продажа и распределение чая, и другой коммерческой продукции. Деятельность Группы осуществляется, в основном, на территории Республики Казахстан (далее – «Казахстан»).

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

Зарегистрированный акционерный капитал АО «RG Brands» на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 гг. составляет 2,787,696 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 гг. акционерный капитал состоит из 3,452,730 штук простых акций на сумму 1,840,296 тыс. тенге и 789,500 привилегированных акций на сумму 947,400 тыс. тенге. Акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2025	31.12.2024
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
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 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 г все простые акции были в обращении, а также были выкуплены 789,500 привилегированных акций на сумму 947,400 тыс. тенге.

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

	Долевое участие		Право голоса	
	30.06.2025 г.	31.12.2024 г.	30.06.2025 г.	31.12.2024 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 Брэндс 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 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 Республике Кыргызстан, Российской Федерации и Республике Узбекистан.

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

Форма собственности: Частная

Основные результаты деятельности

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2025г.	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024г.	Изменение %
Выручка	93,018,140	82,701,641	12%
Валовая прибыль	42,932,346	37,609,651	14%
Чистая прибыль	8,616,809	9,296,138	-7%
Чистые денежные средства от операционной деятельности	9,474,217	13,304,217	-29%
	30 июня 2025г.	31 декабря 2024г.	
Активы	145,042,479	139,829,391	4%
Капитал	24,746,749	19,740,515	25%

За шесть месяцев 2025г. Группа продемонстрировала устойчивую операционную деятельность и рост основных показателей, что сказалось на увеличении выручки и валовой прибыли за период. Изменение курса валют повлекло за собой увеличение курсового убытка, что привело к незначительному уменьшению чистой прибыли по сравнению с шестью месяцами 2024г.

Валюта баланса выросла за счет товарно-материальных запасов и прочих 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 ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация Группы была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена, предполагая, что Группа действует на основе принципа непрерывности деятельности и будет продолжать свои операции в ближайшие двенадцать месяцев. Данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию следует рассматривать вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью.

Группа не раскрывает информацию, которая в значительной степени дублирует информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), такую как принципы учетной политики и детализацию счетов, в сумме и составе которых не было значительных изменений.

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 товарные знаки: 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.

Функциональная валюта

Промежуточная сокращенная 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.

Для целей представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности финансовая отчетность компании ООО «ЭрДжи Брэндс Север» была пересчитана из российских рублей, функциональной валюты данной компании, в тенге.

Ниже приведены обменные курсы на конец периода, использованные Группой при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации:

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Доллар США	519.64	523.54
Евро	609.23	546.47
Российский рубль	6.62	4.99
Китайский юань	72.53	71.72
Кыргызский сом	5.95	6.04

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, и допускается досрочное применение; однако Группа не применяла новые или измененные стандарты досрочно при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной промежуточной сокращенной 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
	1 января 2026 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 18 - «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.

Влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы данных стандартов находится в процессе анализа.

4. ВЫРУЧКА

	шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2025 г. (не аудировано)	2024 г. (не аудировано)
Доход от реализации соков и сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	79,069,337	70,429,049
Доход от реализации пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	13,643,526	12,128,042
Доход от реализации товаров для перепродажи	305,277	144,550
	93,018,140	82,701,641

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2025 г.(не аудировано)	2024 г.(не аудировано)
Сырье и прочие материалы	45,163,391	40,380,836
Заработная плата и соответствующие налоги	1,631,172	1,465,385
Износ и амортизация	1,117,257	945,688
Ремонт	1,068,214	1,151,000
Коммунальные услуги	633,345	762,602
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	122,164	176,498
Прочие затраты	350,251	209,981
	50,085,794	45,091,990

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2025 г. (не аудировано)	2024 г. (не аудировано)
Транспортные расходы	9,421,819	8,614,741
Расходы по торговым представителям	5,270,816	3,832,630
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	3,623,428	2,802,724
Складские услуги	1,603,208	1,644,025
Заработная плата и соответствующие платежи	1,641,727	1,042,612
Износ и амортизация	712,971	685,398
Возмещение расходов по реализации	(471,155)	(628,466)
Прочие расходы по реализации	1,038,477	921,978
	22,841,291	18,915,642

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2025 г. (не аудировано)	2024 г. (не аудировано)
Заработная плата и соответствующие платежи	3,181,349	2,594,191
Налоги, кроме подоходного налога	383,873	348,540
Информационные услуги	327,523	406,362
Услуги связи	297,237	270,891
Банковские услуги	240,086	204,205
Списание бракованных товаров	228,458	370,052
Консалтинговые услуги	217,816	123,963
Коммунальные услуги	158,728	92,633
Транспортные расходы	118,422	136,254
Износ и амортизация	109,692	88,882
Командировочные расходы	106,968	101,559
Страхование	62,724	94,387
Расходы по пеням и штрафам	8,728	8,777
(Восстановление) резерва по сомнительным долгам	(21,204)	(37,608)
Прочее	861,916	617,188
	6,282,316	5,420,276

8. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2025 г. (не аудировано)	2024 г. (не аудировано)
Проценты и прочие операции с облигациями	2,686,653	696,653
Процентные расходы по банковским займам	1,869,578	1,504,708
Прочее	122,777	188,092
	4,679,008	2,389,453

9. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2025 г. (не аудировано)	2024 г. (не аудировано)
Изменение стоимости приобретенных ценных бумаг	1,431,296	(191,381)
Доход по приобретенным ценным бумагам	777,027	169,951
Доход по депозиту	35,269	44,075
	<u>2,243,592</u>	<u>22,645</u>

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2025 г. (не аудировано)	2024 г. (не аудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	1,262,387	1,245,665
Расходы по отложенному подоходному налогу	249,837	409,202
	<u>1,512,224</u>	<u>1,654,867</u>

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

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2024-2025 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.

	шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2025 г. (не аудировано)	2024 г. (не аудировано)
Прибыль за период	8,616,809	9,296,138
Средневзвешенное количество простых акций	3,452,730	3,452,730
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	2,496	2,692

При расчете балансовой стоимости акций компания руководствуется следующей методикой расчета.

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

$$7,120 = 24,582,899 / 3,452,730$$

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

$$24,582,899 = (145,042,479 - 163,850) - 120,295,730$$

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы	24,582,899	19,563,788
Количество размещенных простых акций	3,452,730	3,452,730
 Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	 7,120	 5,666

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

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

NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

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

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

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость							
На 1 января 2025 г.	2,116,616	11,468,751	35,584,070	145,562	2,637,388	6,846,991	58,799,378
Поступления	-	-	690,249	-	49,579	1,650,785	2,390,613
Внутренние перемещения	-	-	1,780,266	-	7,872	(1,788,138)	-
Выбытия	-	-	(8,156)	-	(66,648)	-	(74,804)
На 30 июня 2025 г. (не аудировано)	<u>2,116,616</u>	<u>11,468,751</u>	<u>38,046,429</u>	<u>145,562</u>	<u>2,628,191</u>	<u>6,709,638</u>	<u>61,115,187</u>
Накопленный износ							
На 1 января 2025 г.	-	(1,979,354)	(9,473,240)	(142,688)	(1,768,310)	-	(13,363,592)
Начисления за период	-	(300,772)	(1,468,264)	(866)	(155,620)	-	(1,925,522)
Выбытия	-	-	6,407	-	13,892	-	20,299
На 30 июня 2025 г. (не аудировано)	<u>-</u>	<u>(2,280,126)</u>	<u>(10,934,153)</u>	<u>(143,554)</u>	<u>(1,910,983)</u>	<u>-</u>	<u>(15,268,816)</u>
Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г. (не аудировано)	<u>2,116,616</u>	<u>9,188,625</u>	<u>27,112,276</u>	<u>2,008</u>	<u>717,208</u>	<u>6,709,638</u>	<u>45,846,371</u>

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Сырье	17,800,482	11,255,352
Готовая продукция	11,954,448	7,649,630
Упаковочные материалы	7,173,577	5,333,849
Запасные части	1,363,255	963,344
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(334,091)	(356,687)
Прочее	1,150,072	1,000,215
	<u>39,107,743</u>	<u>25,845,703</u>

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	5,343,442	11,678,852
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(45,754)	(45,754)
	<u>5,297,688</u>	<u>11,633,098</u>

По состоянию на 30 июня 2025 г. дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Тенге	3,494,270	3,020,814
Доллары США	1,486,161	8,379,252
Российские рубли	317,257	233,032
	<u>5,297,688</u>	<u>11,633,098</u>

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Долгосрочные:		
Авансы выданные	843,950	852,273
Авансы, выданные за основные средства	472,103	529,021
	<u>1,316,053</u>	<u>1,381,294</u>
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	6,017,838	4,353,936
	<u>6,017,838</u>	<u>4,353,936</u>

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2025 г. (не аудировано)		31 декабря 2024 г.	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Инвестиции в ценные бумаги	2,25-6,3%	38,778,068	2,25-6,3%	35,842,963
		<u>38,778,068</u>		<u>35,842,963</u>

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Прочие финансовые активы		
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	818,231	1,146,329
Задолженность сотрудников	134,132	123,902
Прочая дебиторская задолженность	696,572	779,759
	<u>1,648,935</u>	<u>2,049,990</u>
Прочие нефинансовые активы		
Расходы будущих периодов	279,599	251,513
Прочие налоги к возмещению	2,134,686	1,710,377
	<u>2,414,285</u>	<u>1,961,890</u>
	<u>4,063,220</u>	<u>4,011,880</u>

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Деньги на счетах в банках, в тенге	1,309,697	2,580,131
Деньги на валютных счетах в банках	1,893,514	273,941
Деньги в пути	73,544	21,279
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	16,183	17,986
Деньги в кассе	16,053	2,459
Деньги на счете у брокера	5,667	753,415
Операции обратное «РЕПО»	-	649,447
	3,314,658	4,298,658

По состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Доллары США	1,733,625	760,341
Тенге	1,421,145	3,336,823
Российские рубли	149,621	192,028
Евро	10,262	9,462
Прочие	5	4
	3,314,658	4,298,658

19. ЗАЙМЫ

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	24,549,509	23,333,118
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	16,009,461	16,309,609
	40,558,970	39,642,727
Начисленные проценты к уплате	242,245	406,367
	40,801,215	40,049,094

По состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
По требованию или в течение одного года	16,251,706	16,715,976
На второй год до пяти лет включительно	18,928,573	18,414,244
Свыше 5 лет	5,620,936	4,918,874
	40,801,215	40,049,094

По состоянию на 30 июня 2025 г. займы были выражены в следующих валютах:

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Тенге	36,766,632	36,339,567
Российские рубли	4,034,583	3,709,527
	<u>40,801,215</u>	<u>40,049,094</u>

20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБЛИГАЦИЯМ

В 2021 г дочерняя компания Группы ТОО «RG Brands Kazakhstan» выпустила купонные облигации в количестве 8,500,000 штук с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. Купон составлял 20% годовых. Задолженность по данным облигациям по состоянию на 30 июня 2025 составила 2,201,599 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 г.: – 2,206,338 тыс. тенге).

В 2023г. дочерняя компания Группы ТОО «RG Brands Kazakhstan» выпустила купонные облигации в количестве 30,000,000штук с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. Купон составлял 20% годовых. Задолженность по данным облигациям по состоянию на 30 июня 2025 составила 23,924,430 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 г.: – 27,567,292 тыс. тенге).

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
За услуги	14,807,396	11,805,174
За сырье и материалы	13,936,918	11,111,187
За упаковочные материалы	2,511,810	2,002,537
За товары	682,560	544,170
	<u>31,938,684</u>	<u>25,463,068</u>

По состоянию на 30 июня 2025 г. кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Доллары США	20,934,523	18,804,820
Тенге	8,124,787	4,063,015
Российские рубли	1,658,986	1,328,283
Евро	941,765	1,057,814
Китайские юани	134,561	162,995
Киргизские сомы	144,062	46,141
	<u>31,938,684</u>	<u>25,463,068</u>

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Налог на добавленную стоимость	2,585,505	2,250,793
Прочие налоги	347,142	443,679
	<u>2,932,647</u>	<u>2,694,472</u>

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Авансы, полученные за товары	7,397,699	8,573,850
Резерв по неиспользованным отпускам	1,080,325	959,988
Задолженность по расчетам с персоналом	729,983	729,795
Кредиторская задолженность за основные средства	639,591	605,327
Начисленный купон по облигациям	192,130	2,400,908
Прочие начисленные обязательства	239,921	148,541
	10,279,649	13,418,409

24. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

- Соки и напитки - производство, распределение и продажа продукции марки Группы, 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 Группы «Мое», производство, распределение и продажа весового и пакетированного чая марки Группы «Пиала».

	Соки и напитки	Упакованный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидировано
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г. (не аудировано)				
Выручка	79,069,337	13,643,526	305,277	93,018,140
Расходы по финансированию	(3,977,354)	(686,298)	(15,356)	(4,679,008)
Начисленный износ	1,648,675	284,481	6,366	1,939,522
Прибыль до налогообложения	8,610,105	1,485,686	33,242	10,129,033
Расходы по подоходному налогу	(1,285,454)	(221,807)	(4,963)	(1,512,224)
Прибыль за период	7,324,651	1,263,878	28,280	8,616,809
Приобретение основных средств и нематериальных активов	2,032,122	350,645	7,846	2,390,613

**Шесть месяцев, закончившихся 30 июня
2024 г. (не аудировано)**

Выручка	70,429,049	12,128,042	144,550	82,701,641
Расходы по финансированию	(2,034,868)	(350,409)	(4,176)	(2,389,453)
Начисленный износ	1,464,731	252,230	3,007	1,719,968
Прибыль до налогообложения	9,325,920	1,605,945	19,140	10,951,005
Расходы по подходному налогу	(1,409,291)	(242,683)	(2,893)	(1,654,867)
Прибыль за период	7,916,628	1,363,261	16,249	9,296,138
Приобретение основных средств и нематериальных активов	2,244,159	386,449	4,606	2,635,214

	Соки и напитки	Упакованный чай, пакетированное молоко и продукты питания	Товары для перепродажи	Консолидировано
30 июня 2025 г. (не аудировано)				
Сегментные активы	123,292,215	21,274,246	476,018	145,042,479
Сегментные обязательства	96,955,967	16,729,889	374,337	114,060,193
Обязательства по отсроченному подходному налогу	5,300,469	914,603	20,465	6,235,537
Итого обязательства	102,256,436	17,644,493	394,801	120,295,730
31 декабря 2024г.				
Сегментные активы	118,942,331	20,519,026	368,034	139,829,391
Сегментные обязательства	97,058,978	16,743,876	300,322	114,103,176
Обязательства по отсроченному подходному налогу	5,091,584	878,361	15,755	5,985,700
Итого обязательства	102,150,561	17,622,238	316,077	120,088,876

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

	Выручка от продаж внешним покупателям Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г (не аудировано)	2024 г (не аудировано)
Республика Казахстан	75,832,767	69,246,464
Кыргызская Республика	12,101,552	9,598,774
Узбекистан	2,969,156	2,205,005
Российская Федерация	2,034,478	1,598,419
Китай	19,134	10,646
Таджикистан	46,151	17,169
Монголия	13,184	23,188
Беларусь	1,718	1,976
	93,018,140	82,701,641

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 30 июня 2025 г и 31 декабря 2024 г. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	30 июня 2025 г. (не аудировано)	31 декабря 2024 г.
Финансовые инструменты		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Прочие финансовые активы	38,778,068	35,842,963
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы, выданные связанной стороне	668,834	6,158,154
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	6,946,623	13,683,088
Денежные средства и их эквиваленты	3,314,658	4,298,658
Банковские депозиты	243,073	288,091
 Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:		
Задолженность по облигациям	26,126,029	29,773,630
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Кредиторская задолженность	31,938,684	25,463,068
Займы	40,801,215	40,049,094
Обязательства по аренде	251,315	429,331
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	2,881,953	4,844,559

Таблица по риску ликвидности

В следующей таблице представлены контрактные сроки непроемких 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.

30 июня 2025 г. (не аудировано)	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:				
Торговая дебиторская задолженность	5,297,688	-	-	5,297,688
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	38,778,068	-	-	37,778,068
Займы, выданные связанной стороне	668,834	-	-	668,834
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	1,648,935	-	-	1,648,935
Банковские депозиты	3,488	239,585	-	243,073
Денежные средства и их эквиваленты	3,314,658	-	-	3,314,658
	49,711,671	239,585	-	49,951,256

Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	31,938,684	-	-	31,938,684
Займы	16,972,492	18,928,573	5,620,936	41,522,001
Задолженность по облигациям	4,909,843	29,459,056	-	34,368,898
Обязательства по аренде	141,374	109,941	-	251,315
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	2,881,953	-	-	2,881,953
	56,844,342	48,497,570	5,620,936	110,962,848

31 декабря 2024 г.	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы:				
Торговая дебиторская задолженность	11,633,098	-	-	11,633,098
Прочие финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	35,842,963	-	-	35,842,963
Займы, выданные связанной стороне	6,158,154	-	-	6,158,154
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению	2,049,990	-	-	2,049,990
Банковские депозиты	46,489	241,602	-	288,091
Денежные средства и их эквиваленты	4,298,658	-	-	4,298,658
	60,029,352	241,602	-	60,270,954

Финансовые обязательства:

Кредиторская задолженность	25,463,068	-	-	25,463,068
Займы	20,420,260	23,348,800	6,169,655	49,938,715
Задолженность по облигациям	6,159,843	35,933,473	-	42,093,316
Обязательства по аренде	287,830	265,038	-	552,868
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, не включая авансы полученные	4,844,559	-	-	4,844,559
	57,175,560	59,547,311	6,169,655	122,892,526

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2025 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	38,778,068	-	-	38,778,068
Итого	38,778,068	-	-	38,778,068

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Прочие активы				
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	38,417,517	38,417,517
	-	-	38,417,517	38,417,517

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Задолженность по облигациям	-	-	26,126,029	26,126,029
	-	-	26,126,029	26,126,029

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы по ССЧПУ	35,842,963	-	-	35,842,963
Итого	35,842,963	-	-	35,842,963

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Прочие активы				
Земля и здания, машины и оборудование	-	-	37,717,787	37,717,787
	-	-	37,717,787	37,717,787

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Задолженность по облигациям	-	-	29,773,066	29,773,066
	-	-	29,773,066	29,773,066

26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с Мажибаевым К.К. являющимся конечной контролирующей стороной. .

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

Торговые операции – по состоянию на 30 июня 2025 г. и по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Операции со связанными сторонами включают:

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

Торговые операции

	Реализация		Приобретения	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 г. (не аудировано)	2024 г. (не аудировано)	2025 г. (не аудировано)	2024 г. (не аудировано)
Компании под общим контролем	15,494,322	11,949,124	2,096	935
	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024	30.06.2025 (не аудировано)	31.12.2024
Задолженность по торговым и прочим операциям	2,241,945	9,543,348	7,594,658	18,014,326
Задолженность по облигациям	-	-	26,126,029	29,773,630

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 30 июня 2025г. задолженность ИП ООО «RG Brands South» по основному долгу составила 668,834 тыс тенге.

27. 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 сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Член Правления АО «RG Brands»

Зурдинов М.Т.

Главный бухгалтер

Иванова Н.А.

