



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к промежуточной консолидированной финансовой
отчетности**

по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 гг. составляет 2 787 696 тыс. тенге. По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	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 30 сентября 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	
	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.	30.09.2023 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, сокосодержащих напитков в ноябре 1999 г., на сегодняшний день Группа имеет в своем портфеле следующие торговые марки: «Gracío», «Да-Да» и «Нектар Солнечный», «АСУ».

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

4 апреля 2006 г. было создано ТОО «RG Brands Kazakhstan» (далее - «RG Brands Kazakhstan»), в состав которого вошли производственные площадки, осуществляющие производство соков, напитков, пакетированного молока под торговой

маркой «Мое», чая под торговой маркой «Пиала», бутылированной воды «АСУ», а также чипсов «Гризли». Данная компания занимается так же распространением продукции группы на территории Республики Казахстан.

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

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

ООО «RG BRANDS SOUTH» занимается продажей и распределением на территории Республики продукции Группы.

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

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

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

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

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 30 сентября 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 отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности 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.

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:

	30 сентября 2023г.	31 декабря 2022г.
Доллар США	474.47	462.65
Евро	503.51	492.86
Российский рубль	4.88	6.43
Китайский юань	64.99	66.73

4. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

	9 месяцев 2023 г.	(тыс.тенге) 9 месяцев 2022 г.
Доход от реализации соков и сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	110 745 159	91 479 249
Доход от реализации пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	20 888 387	20 532 329
Доход от реализации товаров для перепродажи	153 702	211 527
	131 787 248	112 223 105

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость представлена следующим образом:

(тыс.тенге)

	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
Материалы	72 293 288	57 862 478
Зарплата и соответствующие налоги	2 557 795	1 312 223
Ремонт	1 697 142	1 197 750
Износ и амортизация	1 381 115	1 107 289
Коммунальные расходы	869 055	680 710
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	209 297	156 717
Прочие затраты	361 673	116 016
	79 369 365	62 433 183

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
Транспортные расходы	15 130 722	7 932 759
Расходы по торговым агентам	5 828 147	5 334 481
Зарплата и соответствующие платежи	2 309 116	1 922 145
Рекламные компании и маркетинговые исследования	5 807 772	7 565 602
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	1 709 864	1 223 062
Амортизация	915 836	939 499
Ремонт основных средств	626 657	720 173
Информационные услуги	27 297	51 226
Списание товарно-материальных запасов	-	9 720
Командировочные расходы	2 525	2 800
Возмещение расходов по реализации	(1 585 305)	(1 404 899)
Прочие расходы по реализации	587 100	493 680
	31 359 731	24 790 248

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
Заработная плата и соответствующие платежи	3 304 532	3 119 558
Услуги связи	492 175	258 963
Налоги, кроме подоходного налога	485 898	440 598
Информационные услуги	651 365	433 702
Списание бракованных товаров, потерь сырья и материалов	543 791	358 133
Банковские услуги	339 601	331 916
Транспортные расходы	191 699	110 798
Консалтинговые услуги	220 307	182 409
Износ и амортизация	140 792	156 135
Страхование	148 460	28 121
Командировочные расходы	144 250	151 883
Коммунальные услуги	83 018	77 995
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	(10 022)	10 403
Пени и штрафы	2 445	23 582
Прочие расходы	1 314 927	1 173 571
	8 053 238	6 857 767

8. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
Проценты по банковским и прочим займам	4 448 501	3 258 995
Расходы по аккредитивам	341 300	253 899
Проценты по облигациям	962 307	-
	5 752 108	3 512 894

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
Доход/ (убыток) от выбытия основных средств	(4 152)	14 597
Доходы по прочей реализации, нетто	545 557	499 028
Прочее	(72 137)	(16 033)
	469 268	497 592

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1 334 692	1 232 490
Расход / (доход) по отложенному подоходному налогу	(224 307)	761 680
	<u>1 110 385</u>	<u>1 994 170</u>

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

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 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.

	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
Чистый убыток/прибыль за период, применимая к акционерам материнской компании	8 293 820	9 717 060
Средневзвешенное количество простых акций	3 452 730	3 452 730
Базовая убыток/прибыль на акцию (тенге)	2 402	2 814

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.

$$5\,250 = 18\,125\,189 / 3\,452\,730$$

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

$$18\,125\,189 = (117\,672\,113 - 220\,221) - 99\,326\,703$$

	(тыс.тенге)	
	30.09.2023	31.12.2022
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы	18 125 189	7 645 695
Количество размещенных простых акций	3 452 730	3 452 730
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	5 250	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.

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

	(тыс.тенге)	
	30.09.2023	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 30 сентября 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	-	-	1 814 197	-	1 224 338	1 884 246	4 922 781
Выбытие при продаже дочерней компании	-	-	(1 118 369)	(14 061)	(21 372)	-	(1 153 802)
Внутренние перемещения	-	6 369	1 219 767	8 197	(952 609)	(281 724)	-
Выбытия	-	-	(5 621)	-	(1 268)	(26 548)	(33 437)
На 30 сентября 2023 г.	2 058 091	5 748 558	28 841 321	138 186	2 261 141	4 183 664	43 230 961
Накопленный износ							
На 1 января 2023 г.	-	(1 062 833)	(4 461 595)	(135 376)	(1 288 543)	-	(6 948 347)
Начисления за период	-	(347 054)	(1 884 260)	(5 409)	(172 952)	-	(2 409 675)
Выбытие при продаже дочерней компании	-	-	116 606	3 047	3 188	-	122 841
Внутренние перемещения	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	3 403	-	8 214	-	11 617
На 30 сентября 2023 г.	-	(1 409 887)	(6 225 846)	(137 738)	(1 450 093)	-	(9 223 564)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	2 058 091	4 338 671	22 615 475	448	811 048	4 183 664	34 007 397

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	(тыс.тенге)	
	30.09.2023	31.12.2022
Готовая продукция	12 110 150	10 271 597
Сырье	14 131 978	14 155 729
Упаковочные материалы	4 756 392	5 797 969
Прочее	1 669 661	1 287 278
Запасные части	1 350 217	1 468 344
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(81 454)	(91 745)
	33 936 944	32 889 172

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс.тенге)	
	30.09.2023	31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	9 494 096	5 853 227
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(14 818)	(14 801)
	9 479 278	5 838 426

По состоянию на 30 сентября 2023г. дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30.09.2023	31.12.2022
Тенге	3 861 276	5 384 921
Российские рубли	335 910	431 603
Киргизские сомы	14 924	11 398
Доллары США	5 267 168	10 504
Евро	-	-
	<u>9 479 278</u>	<u>5 838 426</u>

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

(тыс.тенге)

	30.09.2023	31.12.2022
Долгосрочные:		
Авансы выданные	1 510 652	1 284 453
Авансы, выданные за основные средства	1 216 546	237 298
Прочее	29 539	37 623
	<u>2 756 737</u>	<u>1 559 374</u>
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	6 055 074	4 452 637
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(183 694)	(205 174)
	<u>5 871 380</u>	<u>4 247 463</u>

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

(тыс.тенге)

	30.09.2023	31.12.2022
Займы, выданные связанным сторонам	4 384 504	-
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	989 608	131 954
Расходы будущих периодов	520 930	561 310
Прочие налоги к возмещению	1 088 702	1 017 704
Задолженность сотрудников	147 442	115 828
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(13 856)	(13 856)
Прочая дебиторская задолженность	884 705	609 958
	<u>8 002 035</u>	<u>2 422 898</u>

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс.тенге)	
	30.09.2023	31.12.2022
Деньги на валютных счетах в банках	12 212 936	23 447 586
Деньги на расчетных счетах в банках, тенге	609 262	5 790 764
Деньги в пути	151 576	14 284
Деньге на счете у брокера	-	77 281
Деньги в кассе	15 042	8 654
Операции обратное «РЕПО»	-	20 000
	12 988 816	29 358 569

По состоянию на 30 сентября 2023г. и 31 декабря 2022г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	30.09.2023	31.12.2022
Тенге	775 880	5 910 983
Доллары США	12 108 770	21 616 275
Российские рубли	84 944	311 375
Евро	19 218	1 364 536
Узбекские сумы	-	155 396
Прочие	4	4
	12 988 816	29 358 569

18. ЗАЙМЫ

	(тыс.тенге)	
	30.06.2023	31.12.2022
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	25 143 968	30 141 230
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	18 087 166	27 642 558
	43 231 134	57 783 788
Вознаграждение к уплате	271 161	614 591
	43 502 295	58 398 379

По состоянию на 30 сентября 2023г. и 31 декабря 2022г. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	30.09.2023	31.12.2022
По требованию или в течение одного года	18 358 327	28 257 149
На второй год до пяти лет включительно	25 143 968	30 141 230
	43 502 295	58 398 379

По состоянию на 30 сентября 2023г. займы были выражены в следующих валютах:

	30.09.2023	31.12.2022
Тенге	38 812 730	52 666 014
Российские рубли	4 689 565	5 732 365
	<u>43 502 295</u>	<u>58 398 379</u>

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 г.:

	(тыс.тенге)	
	30.09.2023	31.12.2022
За сырье и материалы	9 273 011	10 818 261
За упаковочные материалы	2 103 130	2 758 410
За услуги	8 671 396	11 373 179
За основные средства	321 090	421 134
За товары	614 568	806 051
	<u>20 983 195</u>	<u>26 177 035</u>
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	<u>(1 024 708)</u>	<u>(998 970)</u>
	<u>19 958 487</u>	<u>25 178 065</u>

По состоянию на 30 сентября 2023г. кредиторская задолженность были выражены в следующих валютах:

	(тыс.тенге)	
	30.09.2023	31.12.2022
Доллары США	10 303 556	10 132 281
Тенге	8 254 036	11 315 685
Евро	1 388 201	3 553 910
Киргизские сомы	120 469	67 377
Российские рубли	471 892	508 766
Китайские юани	445 041	462 167
Узбекские сумы	-	136 849
	<u>20 983 195</u>	<u>26 177 035</u>

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	(тыс.тенге)	
	30.09.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	3 899 365	4 476 587
Индивидуальный подоходный налог	77 534	110 596
Прочие налоги	209 938	96 240
Социальный налог	43 925	47 310
	<u>4 230 762</u>	<u>4 730 733</u>

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс.тенге)	
	30.09.2023	31.12.2022
Начисленные затраты по работникам	551 077	524 020
Начисленные отпуска и бонусы	681 020	560 886
Авансы полученные	2 771 610	10 556 499
Прочие начисленные обязательства	927 630	129 055
	4 931 337	11 770 460
	4 931 337	11 770 460

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 81,22% 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 30 сентября 2023г.				
Выручка	110 745 159	20 888 388	153 701	131 787 248
Расходы по финансированию	(4 833 685)	(911 714)	(6 709)	(5 752 108)
Начисленный износ	2 048 515	386 384	2 843	2 437 743
Прибыль до налогообложения	7 902 663	1 490 574	10 968	9 404 205
Расходы по подоходному налогу	(933 093)	(175 997)	(1 295)	(1 110 385)
Прибыль за год	6 969 570	1 314 577	9 673	8 293 820
Приобретение основных средств и нематериальных активов	4 136 775	780 265	5 741	4 922 781

	Производство соков и сокосод напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано
Период, закончившийся 30 сентября 2023г.				
Сегментные активы	98 883 746	18 651 127	137 240	117 672 113
Активы по отсроченному подоходному налогу	-	-	-	-
Итого активы	98 883 746	18 651 127	137 240	117 672 113
Сегментные обязательства	79 395 580	14 975 333	110 193	94 481 106
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	4 071 914	768 031	5 652	4 845 597
Итого обязательства	83 467 495	15 743 364	115 844	99 326 703

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

	9 мес 2023г	9 мес 2022г
Республика Казахстан	107 040 465	86 209 787
Кыргызская Республика	16 110 922	19 342 233
Российская Федерация	4 035 342	4 335 280
Узбекистан	4 494 639	2 274 934
Китай	53 886	28 850
Таджикистан	33 047	32 021
Молдова	15 756	-
Беларусь	3 191	-
	131 787 248	112 223 105

(тыс. тенге)

23. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 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 30 сентября 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 30 сентября 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	
	9 мес 2023 г.	9 мес 2022 г.	6 мес 2023 г.	9 мес 2022 г.
ТОО «RESMI Прямые инвестиции» Компании под общим контролем	1 192	439	-	-
	-	-	2 214 202	10 913
	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
	989 608	209 236	3 449 208	12 912 168
Задолженность по торговым и прочим операциям	12 376	209 236	3 449 208	12 912 168
RGBrands Holding	977 231	-	-	-

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.

Главный управляющий
по финансовым вопросам



Асгат Агыбаев

Главный бухгалтер

Иванова Наталья