

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью АО «RG Brands» и его дочерних компаний («Группа») является производство, реализация и дистрибуция соков, газированных безалкогольных и энергетических напитков, молока, бутилированной питьевой воды, упакованного чая. Деятельность Группы осуществляется в основном на территории Республики Казахстан.

Структура собственности Компании

Холдинговая компания АО «RG Brands» («RG Brands» или «Компания») была первоначально зарегистрирована 22 июня 1998 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью. Компания была перерегистрирована в акционерное общество 27 марта 2001 г.

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

Структура и операции Группы

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние компании:

	Долевое участие		Право голоса	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ИП ООО «RG Brands South»	-	100%	-	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	100%	100%	100%

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

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

- производство соков и сокосодержащих напитков под торговыми марками «Gracio», «DaDa» и «Нектар Солнечный»;
- производство прохладительных газированных напитков под торговыми марками «Pepsi», «Seven-Up», «Mirinda» и «Нектар Солнечный газированный»;
- расфасовка, реализация и распространение различных сортов чая из импортируемого сырья под торговой маркой «Пиала»;
- производство ультрапастеризованного молока под торговой маркой «Мое»;
- производство бутилированной воды под торговой маркой «A'SU»;
- производство холодного чая под торговыми марками «Piala Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- производство энергетических напитков «Yeti», «Lavina»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Группы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

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

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

В 2022 г. на основании решения общего собрания акционеров, Группа продала 100% долю в уставном капитале дочерней компании ОсОО «RG Brands Кыргызстан» материнской компании RG Brands Holding Limited. На дату выбытия, данная дочерняя компания не являлась значительным компонентом, не представляло собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций Группы. Соответственно, выбытие не отражалось как прекращенная деятельность.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

Группа осуществляет свою деятельность по производству и дистрибуции газированных безалкогольных напитков в соответствии с эксклюзивными соглашениями по розливу, заключенными между «RG Brands Kazakhstan» и Pepsico Inc. и «RG Brands Kazakhstan» и Seven-Up International. Согласно данным соглашениям, права на розлив, продажу и дистрибуцию продукции PepsiCo и Seven-Up в Республике Казахстан были предоставлены «RG Brands Kazakhstan» до 31 декабря 2025 г.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г. и декабря 2021 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Международная налоговая реформа — Типовые правила Pillar Two».

В текущем году Группа впервые применила Поправки к МСФО (IAS) 1. Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные положения учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

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

Совет по МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

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

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
МСФО (IFRS) S1 – «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) S2 – «Раскрытие информации, связанной с климатом»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация долговых обязательств с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставок»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Последующая оценка операции по продаже с обратной арендой продавцом-арендатором»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена»	1 января 2025 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Заявление о соответствии

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

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

Принципы подготовки

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

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

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

Существенные положения учетной политики представлены ниже

Принцип консолидации

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

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

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

Сегментная информация

На основе внутренних отчетов Группы, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, Группа определила следующие операционные сегменты: собственные марки: соки и напитки; собственные марки: пакетированный чай, пакетированное молоко и продукты питания; и товары для перепродажи. Ответственным за принятие операционных решений Группы является ее Председатель правления.

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

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности, такие как: прибыль до налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль. Несмотря на это, прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Группы и его дочерних компаний в Республике Казахстан и валютой представления консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

	2023 г.	2022 г.
Доллар США	454.56	462.65
Евро	502.24	492.86
Российский рубль	5.06	6.43
Узбекский сум	3.69	4.12
Киргизский сом	5.10	5.40
Китайский юань	63.94	66.73

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

Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Группа будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем. Цена операции – это сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, налог на добавленную стоимость).

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

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

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный подоходные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отраженным в прочем совокупном доходе или непосредственно на счетах учета капитала, в этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, или когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект отражается при учете объединения предприятий.

Прибыль на акцию

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

Основные средства

Земля и здания и сооружения, машины и оборудование

После первоначального признания в бухгалтерском учете земля, здания и сооружения, машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки.

Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась незначительной.

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

Разница между износом, начисленным на переоцененный актив, и износом, начисленным на первоначальную стоимость такого актива, каждый год переносится из резерва переоценки в нераспределенную прибыль. В случае выбытия актива, любой резерв переоценки, относящийся к определенному выбывающему активу, переносится в нераспределенную прибыль.

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений, машин и оборудования

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений, машин и оборудования представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытка от обесценения. Стоимость основных средств, построенных самой Группой, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. Проценты капитализируются в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам, указанной ниже. В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные основные средства.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств, по которым начисляется износ на основе нижеуказанного метода.

Последующие затраты

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как расходы в момент их возникновения.

Износ, кроме износа производственных активов

Износ начисляется и отражается в прибылях и убытках по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока полезной службы отдельных активов.

Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных самой Группой, с момента завершения строительства и готовности к началу эксплуатации актива. Износ на землю не начисляется. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Здания и сооружения	от 13 до 20 лет
Машины и оборудование	от 5 до 14 лет
Транспортные средства	от 7 до 14 лет
Прочее	от 3 до 14 лет

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

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Износ производственных активов

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

Обесценение основных средств

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

Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, отражающую текущие рыночные оценки стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива, для которых оценки будущих потоков денежных средств не были скорректированы.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках, только если соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение. Себестоимость определяется по методу ФИФО. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по дальнейшей переработке, а также затрат по маркетингу, реализации и доставке.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Признание и прекращение признания всех финансовых активов происходит в дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, отнесенные к категории отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»). Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов, отнесенных к категории ОССЧПУ, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Все признанные в учете финансовые активы, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в соответствии с бизнес-моделью организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков.

В частности:

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости;
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

Для классификации и оценки актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход условия соответствующего договора должны предусматривать возникновение денежных потоков, включающих в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты по непогашенной части основной суммы.

При проверке предусмотренных договором денежных потоков на соответствие указанным требованиям основная сумма долга рассматривается в качестве справедливой стоимости финансового актива при его первоначальном признании. В течение срока действия финансового актива основная сумма долга может меняться (например, в случае выплат в счет основной суммы). Проценты включают в себя возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли. Оценка выплат в счет основного долга и процентов производится в валюте, в которой выражен финансовый актив.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

- Активы, договорные денежные потоки по которым включают не только выплаты в счет основной суммы долга и проценты; и/или
- Активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, не предусматривающей удержание активов с целью получения предусмотренных договором денежных потоков;
- Активы, отнесенные к категории ОССЧПУ путем применения опции учета по справедливой стоимости.

Все указанные активы оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки в составе прибыли или убытка.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, и которые не обращаются на организованном рынке, учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом суммы возможного обесценения. Процентные доходы признаются с использованием эффективной процентной ставки.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности создается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Группа учитывает предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Основными факторами, которые Группа рассматривает на предмет обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история сбора и прогнозные макроэкономические факторы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе и на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимости, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, Руководство применяет суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Переоценка основных средств

Группа учитывает землю, здания и сооружения, машины и оборудование по переоцененной стоимости.

Оценка земли, зданий и сооружений, машин и оборудования была проведена независимым оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 г. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки, была сделана на основании (а) затратного метода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 12.

Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

5. ВЫРУЧКА

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2023 г.	2022 г.
Сырье и прочие материалы	95,419,209	82,053,033
Заработная плата и соответствующие налоги	3,239,716	1,807,793
Ремонт	1,952,674	1,351,264
Износ и амортизация	1,790,454	1,614,835
Коммунальные услуги	1,115,652	928,515
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	209,297	229,110
Прочие затраты	435,355	58,935
	104,162,357	88,043,485

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.
Транспортные расходы	19,097,404	14,024,565
Рекламные кампании и маркетинговые исследования	8,462,166	7,893,743
Расходы по торговым представителям	6,880,432	9,852,046
Заработная плата и соответствующие налоги	3,081,959	2,643,419
Складские услуги	2,130,386	1,634,142
Износ и амортизация	1,258,025	1,294,936
Расходы на рекламу и рекламные материалы	881,470	635,722
Налоги, кроме подоходного налога	29,896	17,000
Командировочные расходы	2,476	5,680
Списание материалов	-	11,818
Прочие расходы по реализации	1,656,818	1,685,386
Возмещение расходов по реализации	(2,625,581)	(2,474,189)
	40,855,451	37,224,268

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	4,510,811	4,261,279
Списание бракованных товаров	1,160,483	546,706
Информационные услуги	929,962	507,005
Налоги, кроме подоходного налога	913,811	635,892
Услуги связи	663,803	388,665
Банковские услуги	430,301	419,801
Ремонт	389,235	320,365
Представительские расходы	298,002	231,459
Консалтинговые услуги	243,499	257,076
Транспортные расходы	231,843	170,750
Командировочные расходы	210,146	221,790
Страхование	200,937	54,206
Износ и амортизация	184,393	211,717
Коммунальные услуги	122,106	108,720
Услуги охранных агентств	106,390	96,538
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	104,972	12,164
Юридические услуги	103,627	125,453
Расходы по аренде	52,184	72,866
Обучение	37,427	38,029
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	21,531	78,737
Расходы по пеням и штрафам	11,469	94,977
Прочее	1,005,152	904,778
	11,932,084	9,758,973

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

Изменение в отложенном налоге представлено следующим образом:

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

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

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

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость одной привилегированной акции представлена ниже:

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные средства с балансовой стоимостью 14,318,616 тыс. тенге и 16,638,592 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 21). Группа не имеет права использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

Оценка основных средств Группы была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 1 октября 2020 г. В результате, Группа признала доход от переоценки земли на сумму 468,696 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 93,739 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, зданий и сооружений на сумму 809,951 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 161,990 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, а также признала доход от переоценки машин и оборудования на сумму 3,167,008 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 633,402 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, и убыток от переоценки машин и оборудования на сумму 440,813 тыс. тенге в составе прибылей и убытков.

Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом, что является оценкой справедливости стоимости уровня 3 в иерархии справедливой стоимости.

Оценщик отнес часть основных средств Группы к специализированным активам, которые не могут быть проданы отдельно от предприятий, в которых они используются. Для определения их справедливой стоимости оценщик использовал затратный подход к оценке: определил полную стоимость замещения (ПСЗ) активов и их амортизацию. Оценщик определил ПСЗ активов, по которым Компания предоставила информацию о технических параметрах, на основе удельных затрат на строительство и на основе анализа предложений о продаже новых аналогичных объектов. Амортизация активов, оцененная по затратному подходу, была определена на основе сравнения их возраста и нормального срока использования.

Для неспециализированных активов оценщик использовал рыночный подход для оценки при анализе их справедливой стоимости. При рыночном подходе к оценке оценщик использовал метод прямого сравнения: корректировал предложения о продаже аналогичных объектов на вторичном рынке на различие их характеристик и характеристик анализируемых объектов.

Оценщик оценил оставшийся срок полезного использования каждого актива на основе сравнения их возраста и нормального срока использования.

Для проверки экономической амортизации активов Группы как единицы, генерирующей денежные потоки, использовался метод дисконтированных денежных потоков (ДДП). Средневзвешенная стоимость капитала на уровне 19.08% использовалась в качестве ставки дисконтирования в модели. Прогнозы выручки, себестоимости, административных расходов, капитальных вложений, амортизаций, налога основывались на средних исторических результатах Группы, скорректированных с учетом индекса потребительских цен в Республике Казахстан, роста клиентской базы и прогнозов обменных курсов валют. Оценщик использовал долгосрочный уровень инфляции в Республике Казахстан 1.89% в качестве терминального темпа роста.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные:		
Авансы выданные	2,474,920	1,284,453
Авансы, выданные за основные средства	1,281,677	237,298
Прочее	27,471	37,623
	3,784,068	1,559,374
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	5,331,930	4,452,637
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(136,414)	(205,174)
	5,195,516	4,247,463

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

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье	11,054,631	14,155,729
Готовая продукция	8,006,996	10,271,597
Упаковочные материалы	4,389,348	5,797,969
Запасные части	1,618,640	1,468,344
Прочее	1,206,418	1,287,278
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(196,717)	(91,745)
	26,079,316	32,889,172

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

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. прочие финансовые активы включают в себя купонные облигации Bank Julius Bär & Co с годовой процентной ставкой 3.45% на сумму 2,235,251 тыс. тенге. Данные ценные бумаги учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость государственных облигаций Министерства Финансов Республики Казахстан составляла 503,522 тыс. тенге. Данные финансовые активы используются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения инвестиционного дохода в результате их продажи в краткосрочный период времени. Данные ценные бумаги учитываются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ).

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

Задолженность Area Plus DMCC

19 марта 2020 г. Группа заключила договор займа со связанной стороной компанией Area Plus DMCC, согласно которому Группа передает право во временное пользование ценными бумагами, принадлежащими Группе. Процентная ставка по займу составляет 0.01% годовых от суммы займа, а также купонные вознаграждения по переданным ценным бумагам, срок погашения займа – 12 месяцев. В рамках договора Группа передала Area Plus DMCC право на временное пользование портфелем ценных бумаг на общую сумму 76,574 тыс. долларов США (эквивалент 33,066,185 тыс. тенге), который на дату передачи включал купонные облигации Bank Julius Bär&Co, купонные облигации корпоративных эмитентов и казначейские облигации США с годовыми процентными ставками 1.51-6.25% и сроком погашения до 12 месяцев. Возврат займа планировался осуществиться в виде погашения суммы займа и/или ценными бумагами, которые будут находиться в портфеле Area Plus DMCC на дату погашения займа.

Заем выданный Area Plus DMCC учитывался по ССЧПУ. Изменения справедливой стоимости данного займа отражались в составе инвестиционных доходов/расходов. Изменения, связанные с курсовой разницей, учитывались в составе доходов/убытков от курсовой разницы.

20 января 2021 г. между Area Plus DMCC и Группой был заключен договор поставки сырья для производства продукции на сумму 77,225 тыс. долларов США.

2 февраля 2021 г. Area Plus DMCC и Группа заключили соглашение о взаимозачете задолженности по займу, выданному по договору от 19 марта 2020 г. в счет предоплаты по данному договору поставки, данная операция была неденежной. В результате чего Группа прекратила признание данного займа и признала аванс выданный Area Plus DMCC.

В 2021 г. компания Area Plus DMCC произвела возврат аванса на сумму 11,875,799 тыс. тенге. В ноябре 2021 г. Группа и Area Plus DMCC согласовали, что возврат оставшейся суммы аванса будет произведен денежными средствами до февраля 2022 г. В результате, Группа прекратила признание аванса и признала финансовый актив, выданный Area Plus DMCC. Данный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости.

28 января 2022 г. компания Area Plus DMCC полностью исполнила обязательства и погасила задолженность перед Группой на сумму 50,199 тыс. долларов США (эквивалент 21,761,162 тыс. тенге). За период с 1 февраля по 1 марта 2022 г. Группа предоставила тремя траншами финансовый актив Area Plus DMCC на сумму 60,640 тыс. долларов США (эквивалент 26,680,020 тыс. тенге). За период март-июль 2022 г. Area Plus DMCC произвела частичную оплату задолженности по данному финансовому активу на сумму 40,841 тыс. долларов США (эквивалент 18,967,889 тыс. тенге). Группа и Area Plus DMCC согласовали, что возврат оставшейся суммы аванса будет произведен денежными средствами до июня 2023 г. Данный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Area Plus DMCC была полностью погашена.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. депозиты, отраженные в составе строки отчета о консолидированном финансовом положении «Банковские депозиты», включают в основном сберегательные счета в АО «Евразийский Банк» на сумму 400,000 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 12%, и в АО «Bereke Bank» на сумму 300,000 тыс. тенге, счет выражен в тенге, ставка вознаграждения 15.5%.

19. КАПИТАЛ

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

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

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

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

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

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

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

20. РЕЗЕРВЫ

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

21. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	12,900,728	30,141,230
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	19,917,066	27,642,559
	32,817,794	57,783,789
Начисленные проценты к уплате	363,235	614,590
Итого заемные средства	33,181,029	58,398,379

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

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

Долгосрочные займы

В 2021 г. Группа заключила кредитное соглашение с немецким банком развития DEG - Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft об открытии невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 1,400,000 тыс. российских рублей. Цель займов – рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Срок кредитной линии до марта 2028 г. В 2022 г. Группа привлекла транш на сумму 600,000 тыс. российских рублей под 9.27% сроком на 7 лет. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 600,000 тыс. российских рублей (эквивалент 3,008,966 тыс. тенге). Заем обеспечен основными средствами Группы балансовой стоимостью 1,748,852 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 595,680 тыс. тенге.

В 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение с Евразийским банком развития («ЕАБР») об открытии кредитной линии на общую сумму 1,270,000 тыс. российских рублей на финансирование операционной деятельности. Срок кредитной линии до октября 2025 г. со сроком траншей до 60 мес., ставка вознаграждения составляет 9.25%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 361,168 тыс. российских рублей (эквивалент 1,827,510 тыс. тенге). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 2,066,693 тыс. тенге.

В 2019 г. Группа подписала кредитное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с Азиатским банком развития на общую сумму 20,000 тыс. долларов США с освоением в эквиваленте в тенге. Целевое использование займа – пополнение оборотных средств и капитальные затраты. Срок кредитной линии до декабря 2028 г., займы подлежат погашению два раза в год. Освоения по состоянию на 31 декабря 2023 г. не осуществлялись. Заем обеспечен основными средствами Группы балансовой стоимостью 1,852,311 тыс. тенге.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по основному долгу Группы по кредитному соглашению с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») составила 2,411,775 тыс. тенге. Цель займов – рефинансирование краткосрочной задолженности и пополнение оборотного капитала. Займы подлежат погашению два раза в год до июня 2025 г. Ставка вознаграждения составляет 14.6%, вознаграждение по займу погашается ежеквартально. Займы обеспечены основными средствами Группы балансовой стоимостью 4,691,604 тыс. тенге и товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 4,012,878 тыс. тенге.

В 2021 г. Группа заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 2,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Привлеченный транш субсидирован, конечная ставка составляет 5%. По субсидированной ставке Группа признала доходы будущих периодов на сумму 194,521 тыс. тенге (Примечание 25). Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1,959,200 тыс. тенге.

В 2023 г. Группа заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 600,000 тыс. тенге на капитальные затраты и пополнение оборотных средств со сроком транша 120 месяцев и 60 месяцев соответственно. Конечная ставка составляет 6%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 598,484 тыс. тенге. Также, в 2023 г. Группа заключила кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Цель использования займа – капитальные затраты. Срок кредитной линии – 84 месяца, конечная ставка составляет 13.2%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 3,000,000 тыс. тенге.

В 2022 г. Группа заключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Bereke Bank» на сумму 5,380,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствовала. Кредитное соглашение обеспечено товарно-материальными запасами оценочной стоимостью 558,192 тыс. тенге.

В 2022 г. Группа заключила кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с АО «Евразийский Банк» на сумму 7,883,000 тыс. тенге, из которых 6,183,000 тыс. тенге привлечены на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. в рамках всех невозобновляемых кредитных линий составила 10,843,395 тыс. тенге, в том числе по всем траншам на инвестиции – 2,007,070 тыс. тенге, на пополнение оборотных средств – 8,836,325 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы, конечная ставка составляет 5% и 7%. По субсидированной ставке Группа признала доходы будущих периодов на сумму 1,089,029 тыс. тенге (Примечание 25). Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге по ряду кредитных соглашений составляет 1,762,409 тыс. тенге.

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

В 2022 г. лимиты, заключенные с ДБ АО «Сбербанк», перешли по договору цессии в АО «Народный Банк Казахстана». В 2022 г. Группа заключила кредитные соглашения об открытии возобновляемых кредитных линий на сумму 3,000,000 тыс. тенге, из которых 3,000,000 тыс. тенге привлечены на пополнение оборотных средств со сроком транша 36 месяцев. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2023 г. в рамках всех возобновляемых кредитных линий составила 2,957,160 тыс. тенге. Также в 2022 г. Группой было заключено кредитное соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с указанным банком на сумму 2,367,000 тыс. тенге. Цель займов – инвестиции. Срок кредитной линии 84 месяца. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. по всем траншам, выданным в рамках невозобновляемых кредитных линий, составила 3,958,718 тыс. тенге. Привлеченные транши субсидированы, конечная ставка составляет 5% и 7%. По субсидированной ставке Группа признала доходы будущих периодов на сумму 1,140,862 тыс. тенге (Примечание 25). Ряд кредитных соглашений обеспечен основными средствами балансовой стоимостью 1,227,271 тыс. тенге.

Краткосрочные банковские займы

В 2016 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» («БРК») об открытии кредитной линии на пополнение оборотных средств, которое в марте 2019 г. было объединено со вторым действующим кредитным соглашением от 2015 г. Общая сумма объединенного лимита составляет 4,906,000 тыс. тенге, срок до конца декабря 2023 г. и января 2024 г., срок траншей – 36 месяцев, процентная ставка 7.41%. Задолженность по основному долгу по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 2,011,000 тыс. тенге. Заем обеспечен основными средствами Группы балансовой стоимостью 969,475 тыс. тенге.

В 2021 г. Группа перезаключила кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «ForteBank» на сумму 3,000,000 тыс. тенге. Цель использования займа – пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии – 36 месяцев. Данные транши субсидированы, конечная ставка составляет 5%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 916,667 тыс. тенге. По субсидированной ставке Группа признала доходы будущих периодов на сумму 35,808 тыс. тенге (Примечание 25).

В 2018 г. Группа заключила кредитное соглашение с АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited) об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 5,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств (в 2021 г. было увеличение до 7,000,000 тыс. тенге). В 2022 г. Группа увеличила лимит кредитного соглашения до 8,000,000 тыс. тенге. Срок кредитной линии составляет 36 месяцев. Средневзвешенная процентная ставка по выданным траншам составила 18.57%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1,785,138 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. средневзвешенная процентная ставка по банковским займам Группы составляла 8.8% и 7.5% годовых соответственно.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не выполнила ковенант отношения чистого финансового долга к капиталу, предусмотренный в кредитных договорах балансовой стоимостью 9,290,510 тыс. тенге. Основная причина неисполнения ковенанта была связана с изменением структуры владения Группы (Примечание 1). В результате банки имеют договорное право требовать немедленного погашения непогашенных кредитов. Непогашенные остатки по долгосрочной части данных займов на сумму 4,961,006 тыс. тенге были представлены как краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Банки не требовали досрочного погашения займов на дату утверждения финансовой отчетности. В течение отчетного периода Группа своевременно погашала займы согласно утвержденным графикам погашения.

Некоторые долгосрочные договоры банковских займов Группы содержат условия, требующие соблюдение определенного уровня финансовых показателей деятельности материнской компании RG Brands Holding Limited и её дочерних компаний, такие как коэффициент текущей ликвидности, чистый финансовый долг к собственному капиталу, чистый финансовый долг к EBITDA. По состоянию на 31 декабря 2023 г. заемные средства в сумме 12,900,728 тыс. тенге были отражены в консолидированной финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договоров.

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	28,201,585	50,443,755
Российские рубли	4,979,444	7,954,624
	33,181,029	58,398,379

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2023 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 25)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен- ные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2023 г.
Займы	58,398,379	(25,629,600)	2,226,535	5,846,573	(6,037,019)	(1,623,839)	33,181,029

- (i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств;
(ii) Прочие изменения включают в себя доход от курсовой разницы.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

	1 января 2022 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Доходы будущих периодов (Примечание 25)	Проценты начислен- ные	Проценты уплачен- ные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2022 г.
Займы	40,698,424	18,546,673	(2,112,770)	5,561,834	(5,455,220)	1,159,438	58,398,379

(i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств;

(ii) Прочие изменения включают в себя убыток от курсовой разницы.

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	10,940,745	10,132,281
Тенге	4,754,041	11,315,685
Евро	1,282,759	3,553,910
Российские рубли	617,939	508,766
Китайские юани	446,960	462,167
Киргизские сомы	82,619	67,377
Узбекские сумы	-	136,849
	18,125,063	26,177,035

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

25. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Государственные субсидии	2,460,220	4,686,755
	2,460,220	4,686,755
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	616,336	1,620,024
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	1,843,884	3,066,731
	2,460,220	4,686,755

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

26. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

Раскрытие прочей информации:

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

Выручка, указанная выше, представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., не было продаж внутри сегментов. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную каждым сегментом. Этот показатель представляется должностным лицам, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

Для целей мониторинга результатов по сегментам и распределения ресурсов между сегментами, все активы и обязательства распределяются по отчетным сегментам. Общие корпоративные активы и активы, используемые отчетными сегментами совместно, распределяются на основе выручки, полученной отдельными отчетными сегментами. Совместные обязательства отчетных сегментов распределяются пропорционально величине активов сегментов.

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

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., доходы от операций с одним внешним клиентом, которые составляли бы 10 или более процентов от годовых доходов Группы, отсутствуют.

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

27. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Операции со связанными сторонами включают:

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

Торговые операции

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Прочие текущие активы и обязательства

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

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

Суммы задолженности от связанных сторон/связанным сторонам будут погашаться денежными средствами. Расходы по безнадежным долгам в отношении задолженности связанных сторон в отчетном периоде не признавались.

Прочие операции

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

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

В 2021 и 2023 гг. дочерняя компания Группы ТОО «RG Brands Kazakhstan» выпустила купонные облигации. По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость купонных облигаций составила 11,770,245 тыс. тенге и 332,812 тыс. тенге, держателями которых выступили АО «RG Brands» и Area Plus DMCC, соответственно.

Займы, выданные связанной стороне, включают в себя займы, выданные связанной стороне ИП ООО «RG Brands South» со ставкой 4.50%. Данные займы выражены в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность ИП ООО «RG Brands South» по основному долгу составила 4,404,201 тыс. тенге.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

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

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

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Бизнесы в индустриях товаров массового спроса и упаковочных материалов для пищевой промышленности подвержены рискам, связанным с быстрыми изменениями на рынках и в потребительском спросе. Политикой Группы является поддержание сильной финансовой позиции, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Группы, принимая во внимание имеющиеся в наличии денежные средства и кредитные линии, тенденции на рынках и инвестиционные возможности в целом, и в особенности, в развитии новых продуктов для усиления существующего портфеля и развитии новых каналов и географических рынков. По сравнению с 2022 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Существенные принципы учетной политики

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

Общие принципы управления рисками

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

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

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

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

Категории финансовых инструментов

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

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

Задачи управления финансовыми рисками

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

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

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

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

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

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Группы к 20% возрастанию или снижению тенге в отношении релевантных иностранных валют. 20% – это ставка чувствительности, используемая при подготовке внутренних отчетов по валютному риску для ключевого менеджмента и представляющая собой оценку менеджмента разумно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только непогашенные монетарные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода на 20%-ное изменение в обменных ставках. Анализ чувствительности включает займы, в случаях, где валюта займа отличается от функциональной валюты компании Группы. Положительное число ниже означает увеличение прибыли и прочего капитала там, где тенге укрепляется на 20% в сравнении с соответствующей валютой. Для 20% ослабления тенге в сравнении с соответствующей валютой будет иметь место равнозначный результат с противоположным воздействием на прибыль и прочий капитал, и остатки, показанные ниже, будут отрицательными.

	Влияние доллара США (i)		Влияние Рубля (ii)		Влияние Евро (iii)	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1,913,588)	4,115,990	(1,074,731)	(1,544,082)	(255,922)	(437,875)

- (i) Главным образом это относится к подверженности риску денег на счетах в банках, купонных облигации Bank Julius Bar & Co, займа, выданного связанной стороне ИП ООО «RG Brands South» и непогашенной кредиторской задолженности в долларах США по состоянию на 31 декабря 2023 г.
- (ii) Главным образом это относится к подверженности риску займов в российских рублях на конец года.
- (iii) Главным образом это относится к подверженности риску кредиторской задолженности в евро на конец года. Риски в пунктах (i), (ii) и (iii) не были суммированы

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

Риск, связанный с процентной ставкой

Группа подвержена риску, связанному с процентной ставкой, либо через колебания рыночных цен на позиции баланса (ценовой риск), либо через изменения в доходах или расходах по процентам (т.е. риск ре-инвестиций). Риск, связанный с процентной ставкой, главным образом возникает в связи с активами и обязательствами, по которым начисляются проценты. Прогнозируемые будущие изменения в денежных потоках и структура баланса также подвергают Группу риску, связанному с процентной ставкой.

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

Кредитные риски

Кредитный риск, связанный с финансированием клиентов

Группа придерживается политики финансирования, которая нацелена на тесное сотрудничество с банками, финансовыми организациями и другими агентствами для поддержки дистрибьюторов и определенных клиентов в финансировании их инвестиций в рабочий капитал, главным образом для приобретения продукции Группы. Группа осуществляет жесткий мониторинг величины этих заимствований в отношении оборота по ключевым клиентам.

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

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

Финансовый кредитный риск

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., Группа владеет портфелем ценных бумаг, который включает купонные облигации Bank Julius Bär & Co. Рейтинг банка Julius Bär & Co. составил A1, согласно рейтинговому агентству Moody's. Рейтинги прочих банков, в котором размещены денежные средства и эквиваленты (Примечание 18) находятся в пределах B1-A1.

Денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы являются активами Стадии 1 этапов обесценения.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей консолидированного отчета о финансовом положении. Решения в области инвестиций в инструменты с фиксированным доходом и краткосрочные долговые бумаги основаны на строгих критериях платежеспособности. Казначейство осуществляет постоянный мониторинг в отношении непогашенных инвестиций. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, принимая во внимание их кредитное качество. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов под обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы без учета полученного обеспечения и гарантий.

Риск ликвидности

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

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

Таблица по риску ликвидности

В следующей таблице представлены контрактные сроки производных финансовых активов и обязательств Группы, основанные на недисконтированных денежных потоках финансовых активов и обязательств (включая денежные потоки по процентам и основному долгу), на основе самой ранней даты, на которую а) Группа ожидает получение оплаты и б) от Группы может быть потребована оплата.

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 24,603,217 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 27,003,616 тыс. тенге).

Необеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2024 г.	2023 г.
Использованная сумма	5,120,361
Неосвоенная сумма	5,168,367
	10,288,728
Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения до 2024 г.	
Использованная сумма	11,679,583
Неосвоенная сумма	-
	11,679,583
Необеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2033 г.	
Использованная сумма	9,086,647
Неосвоенная сумма	40,800
	9,127,447
Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2033 г.	
Использованная сумма	9,422,681
Неосвоенная сумма	19,394,050
	28,816,731

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на оценочных дисконтированных потоках денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов, дебиторской задолженности и прочих текущих активов приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочного характера. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

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

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.

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

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г.

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

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

	Методы оценки и ключевые исходные данные
<i>Финансовые активы</i>	
Прочие финансовые активы	Уровень 1: Облигации Bank Julius Bär & Co: Цены покупателей, котируемые на активном рынке.
<i>Прочие активы</i>	
Инвестиционная недвижимость	Уровень 3: затратный метод и анализ продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Корректировка цены продажи объектов-аналогов на различия с объектами оценки требует анализ таких факторов как месторасположение, размер, функциональное использование, состояние объекта.
Земля, здания и сооружения, машины и оборудование	Уровень 3: Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Группы как единицы, генерирующей денежные потоки. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 12.
<i>Финансовые обязательства</i>	
Задолженность по облигациям	Уровень 3: Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе доходного подхода. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков.

Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) затратного подхода, (б) доходного подхода и (с) сравнительного подхода, скорректированных с учетом различий с оцениваемым активом, что является оценкой справедливости стоимости уровня 3 в иерархии справедливой стоимости.

Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

Группа стремится принять необходимые меры, чтобы все финансовые, репутационные и прочие убытки Группы и ее клиентов были минимизированы посредством превентивных мер управления рисками или путем приобретения страховых полисов. Страховые полисы приобретаются для рисков, которыми нельзя управлять изнутри. Цель службы экономической безопасности Группы состоит в том, чтобы обеспечить оптимальное страхование в отношении рисков, которые могут причинить ущерб либо в отношении физических активов (например, здания), либо интеллектуальной собственности (например, бренд "RG Brands"), либо потенциальных обязательств (например, в отношении продукции).

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

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

В 2023 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 83 доллара США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (2022 г.: инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В январе 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 15.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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

Налогообложение и правовая среда

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

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

Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

В феврале 2022 г. Налоговые органы Республики Казахстан завершили комплексную налоговую проверку за 2016-2020 гг., по результатам которой были доначислены корпоративный подоходный налог в размере 849,118 тыс. тенге и штраф в размере 679,296 тыс. тенге. Данное доначисление корпоративного подоходного налога было отражено в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 г., однако не было отражено в финальной налоговой декларации из-за технических проблем в системе налоговых органов и отсутствия надлежащего программного обеспечения для заполнения Декларации по корпоративному подоходному налогу. Группа произвела своевременно достаточный аванс за данный корпоративный подоходный налог. В результате Группа оспаривает решение налоговой проверки по данному вопросу в судебном порядке. 25 августа 2022 г. решением Специализированного межрайонного административного суда г. Алматы иск был удовлетворен в пользу Группы.

Юридические вопросы

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

Охрана окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в РК находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. С 1 июля 2021 г. вступили в законную силу поправки к Экологическому кодексу РК (далее - «Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. Объектами Группы, согласно классификации, являются заводы фруктовых и овощных соков и безалкогольных напитков. В соответствии с Кодексом, объекты Группы классифицируются как относящиеся к третьей категории и оказывающие незначительное негативное воздействие на окружающую среду. Руководство Группы считает, что интерпретация соответствующего законодательства Республики Казахстан является правильной.

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

В данной консолидированной финансовой отчетности не были отражены соответствующие резервы, поскольку руководство Группы оценивает, что отсутствуют потенциальные обязательства, связанные с выбытием активов и рекультивацией земель, которые могут оказать какое-либо существенное влияние на финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств Группы.

Так же в Группе действует план мероприятий по охране окружающей среды на 2020-2029 гг., который включает мероприятия, такие как:

- соблюдение технологических процессов;
- обеспечение организации специальных отведенных площадок ТБО;
- регулярный вывоз и утилизация производственных отходов.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22 апреля 2024 г. Группой был заключен договор синдицированного займа (далее «ДСЗ»). Размер лимита по ДСЗ составляет 26,500,000 тыс. тенге. Кредиторами выступили АО «Банк Развития Казахстана», АО «Нурбанк» и АО «Банк ЦентрКредит». Сроки кредитов, предоставляемых в рамках синдицированного займа, составляют от 12 мес. до 120 мес. с даты заключения договора синдицированного займа. Целевое назначение займов: инвестиции и пополнение оборотных средств. Освоенная сумма по ДСЗ до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группой составила 16,919,151 тыс. тенге.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 31 июля 2024 г.