

## ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью ТОО «RG Brands Kazakhstan» («Компания») является производство, реализация и распространение соков, безалкогольных напитков, молока, бутилированной питьевой воды, а также расфасовка и продажа чая. Деятельность компании осуществляется на территории Республики Казахстан.

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- производство соков под торговыми марками «Gracío», «Да-Да» 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 сокосодержащих напитков и холодного чая под торговыми марками «Пиала Ice Tea» и «Lipton Ice Tea»;
- производство энергетического напитка «Yeti»;
- продажа и распределение на территории Республики Казахстан и стран ближнего зарубежья продукции Компании.

Структура собственности Компании ТОО «RG Brands Kazakhstan» зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, свидетельство о государственной регистрации №76812-1910-ТОО от 4 апреля 2006 г.

По состоянию на 30 июня 2021г. и 31 декабря 2020г., единственным участником Компании является АО «RG Brands», которое является его высшим органом управления и выпускает финансовую отчетность для публичного использования. Конечной контролирующей стороной Компании является г-н К.К. Мажибаев. Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, 050034, пр. Райымбека 212 Б.

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020г. количество сотрудников Компании составляло 1,161 человек и 1,152 человек, соответственно.

#### Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

Компания осуществляет свою деятельность по производству и дистрибуции газированных, безалкогольных напитков в соответствии с эксклюзивными соглашениями по розливу, заключенными между Компанией и Pepsico Inc. и Компанией и Seven-Up International. Согласно данным соглашениям, права на розлив, продажу и дистрибуцию продукции PepsiCo и Seven-Up в Казахстане были предоставлены Компании до 31 декабря 2018 г. с автоматической пролонгацией максимум до 7 лет, и в таком случае срок действия соглашений истекает 31 декабря 2025 года.

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Новые и изменённые стандарты и интерпретации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2021 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

*«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16.*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

### Новые и изменённые стандарты и интерпретации (продолжение)

- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования. Пересмотр данного документа не оказал влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании, так как у неё отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Компании намерена использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

### Принципы подготовки

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34, «Промежуточная финансовая отчетность». Сокращенная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Принцип непрерывной деятельности

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

### Операции в иностранной валюте

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

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

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

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге по состоянию на:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	427.89	420.91
Евро	508.85	516.79
Российский рубль	5.85	5.62
Китайский юань	66.26	64.36

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

### Сегментная информация

На основе внутренних отчетов Компании, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, Компания 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 Компании является ее Председатель правления.

Компания 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.

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и условные активы и обязательства на отчетную дату, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок

Допущения и сделанные на их основе оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

### Источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

#### Переоценка основных средств

Компания учитывает свою 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 01 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.

Руководство Компании считает, что на 30 июня 2021 г. справедливая стоимость земли, зданий и сооружений, машин и оборудования не отличается значительно от их балансовой стоимости.

## 4. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2020г.
Доход от реализации соков, сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	31 829 852	22 486 777
Реализация пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	10 493 001	10 212 784
Доход от реализации товаров для перепродажи	44 717	27 769
	<b>42 367 570</b>	<b>32 727 330</b>

**ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

*(в тыс. тенге, если не указано иное)***5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

Себестоимость представлена следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2020г.
Сырье и прочие материалы	21 623 436	16 604 416
Ремонт	823 427	561 895
Износ и амортизация	741 244	622 768
Заработная плата и соответствующие налоги	647 762	478 842
Коммунальные услуги	331 323	225 289
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	49 940	54 785
Прочие затраты	99 046	77 071
	<b>24 316 178</b>	<b>18 625 066</b>

**6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2020г.
Роялти за пользование торговыми марками	5 118 327	4 461 024
Транспортные расходы	2 980 288	2 120 052
Расходы по торговым агентам	2 368 060	1 704 087
Рекламные компании и маркетинговые исследования	1 070 806	653 484
Зарплата и соответствующие платежи	965 286	505 516
Амортизация	326 409	345 171
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	309 378	265 544
Командировочные расходы	4 296	5 307
Возмещение расходов по реализации	(44 545)	(599 415)
Прочие расходы по реализации	555 687	441 903
	<b>13 653 992</b>	<b>9 902 673</b>

**ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2020г.
Заработная плата и соответствующие платежи	1 209 290	1 271 722
Налоги, кроме подоходного налога	156 083	110 506
Износ и амортизация	70 066	83 486
Списание товарно-материальных запасов	77 870	101 297
Страхование	55 682	197 102
Консалтинговые услуги	64 093	146 238
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	41 719	1
Транспортные расходы	44 911	50 038
Коммунальные услуги	23 797	38 970
Банковские услуги	87 447	43 138
Командировочные расходы	44 663	145 454
Услуги связи	30 474	59 378
Пени и штрафы	4 499	717
Прочие расходы	530 720	254 014
	<b>2 441 314</b>	<b>2 502 061</b>

**8. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

Расходы по финансированию представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2020г.
Процентные расходы	1 749 137	1 612 220
Проценты по аккредитивам	53 060	43 643
	<b>1 802 197</b>	<b>1 655 864</b>

**9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ**

Прочие расходы представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2020г.
(Убыток)/ доход от выбытия основных средств	(4 020)	1 743
Доходы по прочей реализации, нетто	302 762	81 780
Прочее	(16 196)	4 074
	<b>282 546</b>	<b>87 597</b>

**10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2020г.
Расходы по текущему подоходному налогу	514 413	327 790
Расходы по отложенному подоходному налогу	(152 699)	(82 423)
	<b>361 714</b>	<b>245 367</b>

**ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2021-2020 гг. составляла 20%.

**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 30 июня 2021г. основные средства за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	(тыс.тенге) Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 31 декабря 2020 г.	2 012 127	6 131 929	18 465 260	127 210	1 274 898	66 555	28 077 979
Поступления	-	-	1 432 085	-	78 322	855 273	2 365 680
Внутренние перемещения	-	-	15 892	-	(15 715)	(177)	-
Выбытия	-	-	(2 215)	(2 820)	(4 384)	(54)	(9 473)
На 30 июня 2021 г.	2 012 127	6 131 929	19 911 022	124 390	1 333 121	921 597	30 434 186
<b>Накопленный износ</b>							
На 31 декабря 2020 г.	-	(132 222)	(637 715)	(108 341)	(1 028 445)	-	(1 906 723)
Начисления за период	-	(267 150)	(814 208)	(2 710)	(42 245)	-	(1 126 313)
Внутренние перемещения	-	-	2 506	-	(2 506)	-	-
Выбытия	-	-	4 407	-	-	-	4 407
На 30 июня 2021 г.	-	(399 372)	(1 445 010)	(111 051)	(1 073 196)	-	(3 028 629)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.</b>	<b>2 012 127</b>	<b>5 732 557</b>	<b>18 466 012</b>	<b>13 339</b>	<b>259 925</b>	<b>921 597</b>	<b>27 405 557</b>

**12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Готовая продукция	4 772 324	3 793 247
Сырье	5 649 060	2 940 545
Упаковочные материалы	2 114 955	1 009 592
Прочее	585 699	615 879
Запасные части	735 990	397 331
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(76 109)	(77 328)
	<b>13 781 919</b>	<b>8 679 266</b>

**ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

*(в тыс. тенге, если не указано иное)***13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>30 июня 2021г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	1 892 289	1 561 722
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(3 477)	(49 052)
	<b>1 888 812</b>	<b>1 512 670</b>

По состоянию на 30 июня 2021г. дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	<b>30 июня 2021г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Тенге	1 352 376	1 265 103
Российские рубли	293 017	203 902
Доллары США	241 992	40 084
Киргизские сомы	21	3 581
Китайский юань	1 406	-
	<b>1 888 812</b>	<b>1 512 670</b>

**14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

	<b>30 июня 2021г</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
<b>Долгосрочные:</b>		
Авансы, выданные за основные средства	1 299 412	1 292 486
Прочее	445 549	77 676
	<b>1 744 961</b>	<b>1 507 604</b>
<b>Текущие:</b>		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	34 757 890	1 705 589
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(216 073)	(146 788)
	<b>34 541 817</b>	<b>1 558 801</b>

**ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
<b>Прочие финансовые активы:</b>		
Задолженность сотрудников	139 723	212 027
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	60 790	84 986
Прочая дебиторская задолженность	328 803	145 506
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(2 386)	(15 625)
	<b>526 930</b>	<b>426 894</b>
<b>Прочие нефинансовые активы:</b>		
Прочие налоги к возмещению	797 061	308 065
Расходы будущих периодов	480 796	436 118
	<b>1 277 857</b>	<b>744 183</b>
	<b>1 804 787</b>	<b>1 171 077</b>

**16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Деньги на валютных счетах в банках	5 919 537	3 213 329
Деньги на расчетных счетах в банках, тенге	319 294	171 663
Деньги в пути	150 362	66 621
Деньге на счете у брокера	61 871	63 171
Деньги в кассе	44 398	6 947
Деньги на прочих счетах в банке, тенге	3 271	3 271
Операции «обратное РЕПО»	-	3 612 501
	<b>6 498 733</b>	<b>7 137 503</b>

По состоянию на 30 июня 2021г. и 31 декабря 2020г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	<b>30 июня 2021 г</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Тенге	579 148	3 924 126
Доллары США	5 870 864	3 077 679
Российские рубли	35 100	134 449
Евро	13 616	1 244
Прочие	5	5
	<b>6 498 733</b>	<b>7 137 503</b>



**ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**17. ЗАЙМЫ**

	30 июня 2021 г	31 декабря 2020 г.
<b>Заемные средства:</b>		
Долгосрочные займы	27 230 585	19 108 565
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	6 048 773	13 449 023
	<b>33 279 358</b>	<b>32 557 588</b>
Вознаграждение к уплате	422 550	340 856
	<b>33 701 908</b>	<b>32 898 444</b>

По состоянию на 30 июня 2021г. и 31 декабря 2020г. заемные средства подлежат погашению следующим образом:

	30 июня 2021 г	31 декабря 2020 г.
По требованию или в течение одного года	6 471 323	13 789 879
На второй год до пяти лет включительно	27 230 585	19 108 565
	<b>33 701 908</b>	<b>32 898 444</b>

По состоянию на 30 июня 2021г. займы были выражены в следующих валютах:

	30 июня 2021 г	31 декабря 2020 г.
Тенге	28 698 620	26 473 761
Российские рубли	5 003 288	6 424 683
	<b>33 701 908</b>	<b>32 898 444</b>

**18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 июня 2021 г	31 декабря 2020 г.
За сырье и материалы	6 424 100	3 961 799
За упаковочные материалы	1 210 329	727 919
За услуги	15 985 960	9 858 682
За основные средства	49 007	30 223
За товары	533 516	347 525
	<b>24 202 912</b>	<b>14 926 148</b>
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(886 450)	(869 820)
	<b>23 316 462</b>	<b>14 056 328</b>

По состоянию на 30 июня 2021г. кредиторская задолженность были выражены в следующих валютах:

	30 июня 2021	31 декабря 2020 г.
Тенге	13 734 870	9 642 506
Доллары США	7 319 048	3 289 670
Китайские юани	440 224	659 806
Евро	534 005	775
Киргизские сомы	8 626	15 837
Российские рубли	1 279 689	447 734
	<b>23 316 462</b>	<b>14 056 328</b>

**ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**19. НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

	30 июня 2021г	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	465 487	666 491
Индивидуальный подоходный налог	70 757	38 485
Прочие налоги	221 315	36 630
Социальный налог	47 479	21 521
	<b>805 038</b>	<b>763 127</b>

**20. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	30 июня 2021г	31 декабря 2020 г.
Авансы полученные	4 701 212	4 253 707
Начисленные отпуска и бонусы	350 661	279 501
Начисленные расходы по работникам	274 931	212 363
Прочие начисленные обязательства	73 571	79 850
	<b>5 400 375</b>	<b>4 825 421</b>

**21. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ**

Руководство определило, что в свете его оценки бизнеса на единой географической основе, т.е. Республика Казахстан, в котором осуществляется более 84,83% его бизнеса, основа сегментации Компании наиболее адекватно отражается следующими направлениями бизнеса:

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

Из-за сезонного характера деятельности Компании более высокие доходы и операционная прибыль обычно ожидаются в летние и праздничные периоды. Высокие продажи в период с июня по август в основном связаны с повышенным спросом на прохладительные напитки, а также в декабре, в связи с повышенным спросом на напитки во время праздничного периода. Эта информация предоставлена для лучшего понимания результатов, однако, руководство пришло к выводу, что это не «ярко выраженный сезонный» характер в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Ответственным за принятие операционных решений Компании является ее Председатель правления. Компания отслеживает множественные показатели прибыльности, такие как: прибыль до налогообложения, прибыль за период и валовую прибыль. Несмотря на это, прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

**TOO «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Производство соков и сокосодержащих напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано (тыс.тенге)
<b>Период, закончившийся 30 июня 2021г.</b>				
Выручка	31 829 852	10 493 001	44 717	42 367 570
Операционная прибыль/(убыток) до налогообложения	367 934	121 293	517	489 744
Расходы по подоходному налогу	(271 748)	(89 584)	(382)	(361 714)
Чистая прибыль/(убыток)	96 186	31 709	135	128 030
Начисленный износ	854 744	281 774	1 201	1 137 719
Приобретение основных средств и нематериальных активов	1 777 285	585 898	2 497	2 365 680

	Производство соков и сокосод напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано
<b>Период, закончившийся 30 июня 2021г.</b>				
Сегментные активы	68 962 434	22 734 094	96 884	91 793 412
Активы по отсроченному подоходному налогу	-	-	-	-
Итого активы	68 962 434	22 734 094	96 884	91 793 412
Сегментные обязательства	49 362 824	16 272 904	69 349	65 705 077
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	2 993 136	986 715	4 205	3 984 056
Итого обязательства	52 355 960	17 259 619	73 554	69 689 133

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

	За шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Республика Казахстан	35 749 438	28 476 042
Кыргызская Республика	5 194 961	3 163 215
Российская Федерация	1 408 777	1 061 452
Таджикистан	14 394	14 347
Китай	-	12 274
	<b>42 367 570</b>	<b>32 727 330</b>

**ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

**22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

	Реализация		(тыс.тенге) Приобретения	
	За три месяца, закончившиеся		За три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
<b>АО «RG Brands»</b>	1 607	4 472	5 648 327	4 461 673
<b>Компании под общим контролем</b>	5 495 896	3 432 8220	2 109	93 120
	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Компании под общим контролем:</b>	<b>122 661</b>	<b>148 284</b>	<b>16 524 087</b>	<b>10 855 177</b>
<i>Деньги на счете у брокера АО «RG Brands»</i>	61 871	53 298		-
<i>Задолженность по торговым и прочим операциям</i>	60 790	84 986	10 566 762	5 357 815
			5 957 325	5 497 362

**Компенсация ключевого управленческого персонала**

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается решением единственного участника Компании в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями и приказами о премировании.

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Компании за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г. составили для ТОО 103 507 тыс. тенге и 81 256 тыс. тенге, соответственно. Данные краткосрочные компенсации представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

**23. 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 Компании является поддержание сильной финансовой позиции, так как это обеспечивает наилучшее соотношение рисков и вознаграждений для акционеров. Совет директоров регулярно изучает структуру капитала Компании, 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.

**Общие принципы управления рисками**

## ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Общая концепция управления рисками Компании базируется на очевидности основных рисков, препятствующих достижению бизнес целей Компании. Это относится ко всем областям риска: стратегическим, операционным, финансовым рискам и рискам, связанным с несчастными случаями и стихийными бедствиями. Управление рисками в Компании – это систематический и про-активный процесс анализа, оценки и управления всеми благоприятными возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями Компании. В дополнение к общим принципам, существуют специальные политики по управлению рисками, относящиеся, например, к казначейским рискам и рискам, связанным с финансированием клиентов.

**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 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость займов, кредиторской задолженности, долгосрочной кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

## 24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

## ТОО «RG BRANDS KAZAKHSTAN»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Поскольку основная деятельность Компании связана с пищевой промышленностью, Компания не прекращала свою деятельность в период распространения COVID-19. Данные события не имели значительного негативного влияния на деятельность и финансовые показатели Компании.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

### Налогообложение и правовая среда

Правительство Казахстана 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.

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, Компания может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Компания считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

### Условия кредитных соглашений

В некоторых кредитных соглашениях Компании оговариваются пункты, в соответствии с которыми Компания должна соблюдать определенные ключевые показатели деятельности. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания соблюдала все условия кредитных соглашений.

### Юридические вопросы

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

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

От имени руководства:

Агыбаев А.Е.  
Генеральный директор



Мальковская О.В.

Главный бухгалтер