



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к промежуточной консолидированной финансовой
отчетности**

по состоянию на 30 июня 2021 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Зарегистрированный акционерный капитал АО «RG Brands» на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. составляет 2 787 696 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. акционерный капитал состоит из 3 452 730 штук простых акций на сумму 1 840 296 тыс. тенге и 789 500 привилегированных акций на сумму 947 400 тыс. тенге. Акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Калтаев Т.С.	1,49%	1,49%	30 000	30 000	33 400	33 400
Мажибаев К.К.	96,65%	96,65%	1 944 771	1 944 771	944 726	944 726
Агыбаев А.	0,94%	0,94%	19 000	19 000	21 125	21 125
Баязеров Р.	0,91%	0,91%	18 355	18 355	20 481	20 481
Халыпин А.В.	0,01%	0,01%	138	138	501	501
Кошкинбаев Е.Ж.	-	-	-	-	-	-
Итого	100,0%	100,0%	2 012 264	2 012 264	1 020 234	1 020 234

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. выкупленные простые акции составили 820 063 тыс. тенге или 1 440 466 простых акций, а также 789 500 привилегированных акций на сумму 947 400 тыс. тенге.

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

	Долевое участие		Право голоса	
	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
ТОО «RG Brands Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ТОО «Uni Commerce Ltd.»	100%	100%	100%	100%
ОсОО «RG Brands Kyrgyzstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «RG Brands Tashkent»	100%	100%	100%	100%
ТОО «PRG Bottlers Kazakhstan»	100%	100%	100%	100%
ООО «ЭрДжи Брэндс Север»	100%	100%	100%	100%

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

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

По состоянию на 30 июня 2021 года АО «RG Brands» владеет 100% уставного капитала компании ОсОО «RG Brands Кыргызстан», зарегистрированной 11 марта 2004 г., выкуп доли миноритарного акционера произошел 7 октября 2008 года.

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

29 августа 2009 года по Решению АО «RG Brands» зарегистрирована дочерняя компания, со 100% долей участия, в Республике Узбекистан ООО «RG Brands Tashkent».

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

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

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

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

Форма собственности:	Частная
----------------------	---------

Соглашения по розливу с Pepsi и Seven-Up International

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Отчетный период охватывает период с 01 января по 30 июня 2021г.

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

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

При расчете балансовой стоимости акций Группа руководствуется следующей методикой расчета:

Балансовая стоимость простой акции эквивалентна разнице собственного капитала компании и стоимости привилегированных акций поделенных на количество размещенных простых акций.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и изменённые стандарты и интерпретации

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

Группа 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.

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;
- 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 консолидированную финансовую отчётность Группы, так как у неё отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Группа намерена использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

Принцип непрерывной деятельности

Данная сокращённая 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 её обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Операции в иностранной валюте

Сокращённая 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

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

5. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	6 месяцев, закончившиеся 30	
	июня	
	2021г.	2020г.
Доход от реализации соков и сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	33 332 063	23 583 235
Доход от реализации пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	10 619 824	10 305 047
Доход от реализации товаров для перепродажи	30 055	35 300
	43 981 942	33 923 582

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость представлена следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	6 месяцев, закончившиеся 30	
	июня	
	2021г.	2020г.
Материалы	22 132 297	16 419 778
Ремонт	823 427	561 895
Зарплата и соответствующие налоги	647 762	478 842
Коммунальные расходы	331 323	225 289
Износ и амортизация	123 768	616 242
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	49 940	54 785
Прочие затраты	99 045	77 072
	24 207 562	18 433 903

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	6 месяцев, закончившиеся 30	
	июня	
	2021г.	2020г.
Транспортные расходы	3 254 931	2 260 408
Расходы по торговым агентам	2 585 210	1 838 699
Рекламные компании и маркетинговые исследования	1 243 426	955 612
Зарплата и соответствующие платежи	1 019 028	560 722
Амортизация	404 080	408 465
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	368 855	312 771
Командировочные расходы	4 327	10 184
Списание товарно-материальных запасов	21 720	1 931
Возмещение расходов по реализации	(44 545)	(599 415)
Прочие расходы по реализации	633 390	305 900
	9 490 422	6 055 277

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	6 месяцев, закончившиеся 30	
	июня	
	2021г.	2020г.
Заработная плата и соответствующие платежи	1 412 933	1 504 230
Налоги, кроме подоходного налога	179 278	135 636
Консалтинговые услуги	129 426	179 179
Банковские услуги	90 493	52 593
Износ и амортизация	86 376	99 418
Списание бракованных товаров, потерь сырья и материалов	78 962	101 297
Страхование	55 704	197 181
Командировочные расходы	47 686	147 117
Транспортные расходы	45 289	50 937
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	41 703	(1 414)
Коммунальные услуги	35 405	39 955
Услуги связи	30 508	59 859
Пени и штрафы	4 499	1 185
Прочие расходы	562 107	345 150
	2 800 369	2 912 323

9. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	6 месяцев, закончившиеся 30	
	июня	
	2021г.	2020г.
Проценты по банковским и прочим займам	1 749 137	1 612 220
Расходы по аккредитиву	53 059	43 643
Прочие	-	17
	1 802 197	1 655 880

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	6 месяцев, закончившиеся 30	
	июня	
	2021г.	2020г.
(Убыток)/ доход от выбытия основных средств	(6 118)	(290)
Доходы по прочей реализации, нетто	303 715	160 436
Прочее	(16 197)	4 075
	281 400	164 221

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2020г.
Расходы по текущему подоходному налогу	743 487	256 770
Расходы по отложенному подоходному налогу	(18 774)	(12 481)
	724 713	244 289

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%.

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

Прибыль/(убыток) на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год, применимой к акционерам материнской компании на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года, рассчитанная как показано ниже.

	(тыс.тенге) 6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2020г.
Чистый убыток/прибыль за период, применимая к акционерам материнской компании	5 380 368	9 236 560
Средневзвешенное количество простых акций	2 012 264	2 941 238
Базовая убыток/прибыль на акцию (тенге)	2 674	2 120

При расчете балансовой стоимости акций компания руководствуется следующей методикой расчета.

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

$$19\,651 = 39\,543\,323 / 2\,012\,264$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении на дату расчета

$$39\,543\,323 = (94\,195\,619 - 108\,074) - 54\,544\,222$$

	(тыс.тенге)	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы	39 543 323	34 106 231
Количество размещенных простых акций	2 012 264	2 012 264
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	19 651	16 949

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

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

NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

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

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

	(тыс.тенге)	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы	947 400	947 400
Количество размещенных привилегированных акций	789 500	789 500
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	1 200	1 200

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс.тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2021 г.	2 012 127	6 131 930	19 736 148	128 254	1 311 039	66 555	29 386 053
Поступления	-	-	1 680 412	8 174	123 719	855 273	2 667 578
Внутренние перемещения	-	-	15 892	-	(15 715)	(177)	-
Выбытия	-	-	(3 305)	(5 171)	(13 999)	(54)	(22 529)
На 30 июня 2021 г.	2 012 127	6 131 930	21 429 147	131 257	1 405 044	921 597	32 031 102
Накопленный износ							
На 1 января 2021 г.	-	(132 222)	(1 235 499)	(125 068)	(1 069 026)	-	(2 561 815)
Начисления за период	-	(267 150)	(904 309)	(4 786)	(50 670)	-	(1 226 915)
Внутренние перемещения	-	-	2 506	-	(2 506)	-	-
Выбытия	-	-	4 407	-	-	-	4 407
На 30 июня 2021 г.	-	(399 372)	(2 132 895)	(129 854)	(1 122 202)	-	(3 784 323)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	2 012 127	5 732 558	19 296 252	1 403	282 842	921 597	28 246 779

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
Готовая продукция	5 169 060	4 257 117
Сырье	5 649 060	2 940 545
Упаковочные материалы	2 114 955	1 009 592
Прочее	623 213	641 881
Запасные части	735 990	397 331
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(76 109)	(77 328)
	14 216 169	9 169 138

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
Торговая дебиторская задолженность	2 130 335	1 740 271
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(11 574)	(57 137)
	2 118 761	1 683 134

По состоянию на 30 июня 2020г. дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
Тенге	1 404 236	1 338 526
Российские рубли	299 430	189 393
Доллары США	241 992	6 045
Киргизские сомы	171 697	149 028
Китайский юань	1 406	-
Евро	-	142
	2 118 761	1 683 134

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
Долгосрочные:		
Авансы, выданные за основные средства	1 299 412	1 429 928
Прочее	445 549	77 676
	1 744 961	1 507 604
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	35 246 557	1 736 596
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(216 073)	(146 788)
	35 030 484	1 589 808

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	12 322	17 389
Задолженность сотрудников	167 985	252 689
Прочие налоги к возмещению	878 325	374 206
Прочая дебиторская задолженность	479 563	314 788
Расходы будущих периодов	509 822	438 240
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(2 386)	(15 625)
	2 045 631	1 381 687

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
Деньги на валютных счетах в банках	5 997 540	3 233 016
Деньги на расчетных счетах в банках, тенге	332 821	191 078
Деньги в пути	154 485	141 063
Деньге на счете у брокера	61 880	63 181
Деньги в кассе	44 610	7 022
Операции обратное «РЕПО»	-	3 612 501
	6 591 336	7 247 861

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
Тенге	593 611	4 010 371
Доллары США	5 870 877	3 077 692
Российские рубли	54 321	152 218
Киргизские сомы	58 906	6 331
Евро	13 616	1 244
Прочие	5	5
	6 591 336	7 247 861

19. ЗАЙМЫ

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	27 230 585	19 108 565
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	6 048 773	13 449 022
	33 279 358	32 557 587
Вознаграждение к уплате	422 550	340 857
	33 701 908	32 898 444

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
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
	33 701 908	32 898 444

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

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

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 г.:

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
За сырье и материалы	6 083 588	3 961 799
За упаковочные материалы	1 117 765	727 919
За услуги	5 072 345	3 303 249
За основные средства	46 409	30 223
За товары	463 228	301 666
	12 783 335	8 324 856
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(886 450)	(869 820)
	11 896 885	7 455 036

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

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	2 591 372	3 814 896
Доллары США	6 809 505	2 861 074
Китайские юани	1 356 494	659 806
Евро	534 005	430 939
Киргизские сомы	131 090	87 751
Российские рубли	1 360 869	470 390
	12 783 335	8 324 856

21. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	1 029 280	731 349
Индивидуальный подоходный налог	71 035	32 643
Прочие налоги	71 839	39 236
Социальный налог	50 323	21 762
	1 222 477	824 990

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс.тенге)

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Начисленные затраты по работникам	299 384	234 802
Начисленные отпуска и бонусы	351 573	280 414
Авансы полученные	99 128	37 563
Прочие начисленные обязательства	91 395	90 778
	841 480	643 557

23. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Руководство определило, что в свете его оценки бизнеса на единой географической основе, т.е. Республика Казахстан, в котором осуществляется более 83,95% его бизнеса, основа сегментации Группы наиболее адекватно отражается следующими направлениями бизнеса:

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

Из-за сезонного характера деятельности Группы 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 Группы является ее Председатель правления. Группа 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.

	Производство соков и сокосодержащих напитков	Продукты питания	Торговля	(тыс.тенге) Консолидировано
Период, закончившийся 30 июня 2021г.				
Выручка	33 332 063	10 619 825	30 054	43 981 942
Операционная прибыль/(убыток) до налогообложения	4 626 784	1 474 125	4 171	6 105 080
Расходы по подоходному налогу	(549 229)	(174 988)	(496)	(724 713)
Чистая прибыль/(убыток)	4 077 554	1 299 137	3 676	5 380 367
Начисленный износ	939 911	299 462	847	1 240 220
Приобретение основных средств и нематериальных активов	1 947 332	720 246	-	2 667 578

	Производство соков и сокосод. напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано
Период, закончившийся 30 июня 2021г.				
Сегментные активы	71 386 894	22 744 355	64 370	94 195 619
Активы по отсроченному подоходному налогу	-	-	-	-
Итого активы	71 386 894	22 744 355	64 370	94 195 619
Сегментные обязательства	38 125 656	12 147 096	34 378	50 307 130
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	3 211 114	1 023 083	2 895	4 237 092
Итого обязательства	41 336 770	13 170 179	37 273	54 544 222

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня		(тыс. тенге)
	2021г.	2020г.	
Республика Казахстан	35 749 439	28 495 465	
Кыргызская Республика	6 698 525	4 237 931	
Российская Федерация	1 519 584	1 163 565	
Таджикистан	14 394	14 347	
Китай	-	12 274	
	43 981 942	33 923 582	

24. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 212 500 тенге в месяц с 1 января 2020 г., до

этого ежемесячное отчисление на одного работника составляло 212 500 тенге. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 30 июня 2021г. 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.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Торговые операции – по состоянию на 30 июня 2021г. и по состоянию на 31 декабря 2020г.

Операции со связанными сторонами включают:

- реализацию газированных безалкогольных напитков, натуральных соков, чая,
- продажу/покупку прочих материалов, основных средств, ценных бумаг и предоставление различных услуг,
- займы и кредиты

(тыс.тенге)

	Реализация		Приобретения	
	6 месяцев, закончившиеся 30 июня		6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021г.	2021г.	2020г.	2021г.
ТОО «RESMI Прямые инвестиции»	161	4 341	387	92 145
Компании под общим контролем	-	-	3 149	5 160
	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020г.
Компании под общим контролем:	74 202	80 570	-	-
Деньги на счете у брокера	61 880	63 181		
Беспроцентная финансовая помощь	-	-		
Задолженность по торговым и прочим операциям	12 322	17 389	-	-

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

26. 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.

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 Компании – это систематический и про-активный процесс анализа, оценки и управления всеми благоприятными возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями Группы. 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.

27. 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.

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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Председатель Правления



Калтаев Тимур

Главный бухгалтер

Иванова Наталья