



АО «RG BRANDS» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к промежуточной консолидированной финансовой
отчетности**

по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. составляет 2 787 696 тыс. тенге. По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Сумма	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	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 сентября 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	
	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.	30.09.2021 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 SOUTH»	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 «Aquafina» Группа осуществила в ноябре 1999 г.

По состоянию на 30 сентября 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 SOUTH».

ООО «RG BRANDS SOUTH» 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-UpInternational. Согласно данным соглашениям, права на розлив, продажу и дистрибуцию продукции PepsiCo и Seven-Up в Казахстане были предоставлены «RG Brands Kazakhstan» до 21 июля 2010 г. с автоматической пролонгацией на 5 лет и впоследствии снова на 5 лет в конце каждого 5-летнего периода.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Отчетный период охватывает период с 01 января по 30 сентября 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 ее 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 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	425.70	420.91
Евро	493.64	516.79
Российский рубль	5.85	5.62
Китайский юань	65.92	64.36

4. ВЫРУЧКА

Выручка представлена следующим образом:

	9 месяцев 2021 г.	(тыс.тенге) 9 месяцев 2020 г.
Доход от реализации соков и сокосодержащих напитков и безалкогольных напитков	56 213 817	40 060 411
Доход от реализации пакетированного чая, пакетированного молока и продуктов питания	16 488 829	16 013 095
Доход от реализации товаров для перепродажи	110 281	82 780
	72 812 927	56 156 286

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость представлена следующим образом:

	9 месяцев 2021 г.	(тыс.тенге) 9 месяцев 2020 г.
Материалы	35 652 628	26 437 066
Износ и амортизация	1 057 647	954 657
Зарплата и соответствующие налоги	1 016 156	753 580
Ремонт	968 378	735 131
Коммунальные расходы	547 994	372 499
Себестоимость товаров, приобретенных для продажи	97 532	63 908
Прочие затраты	152 948	120 288
	39 493 283	29 437 129

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.
Транспортные расходы	5 619 930	3 604 840
Расходы по торговым агентам	4 041 290	2 878 268
Рекламные компании и маркетинговые исследования	2 739 300	1 816 080
Зарплата и соответствующие платежи	1 470 166	971 123
Амортизация	639 647	632 022
Аренда транспортных средств, складов и офисных помещений	592 599	517 071
Списание товарно-материальных запасов	25 395	2 183
Командировочные расходы	6 799	12 347
Возмещение расходов по реализации	(44 545)	(768 069)
Прочие расходы по реализации	1 035 464	668 623
	16 126 045	10 334 488

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.
Заработная плата и соответствующие платежи	2 066 667	1 974 014
Налоги, кроме подоходного налога	325 287	203 255
Банковские услуги	210 003	76 926
Консалтинговые услуги	182 215	205 072
Списание бракованных товаров, потерь сырья и материалов	135 424	176 906
Износ и амортизация	131 758	146 670
Страхование	88 607	82 679
Командировочные расходы	74 454	169 880
Транспортные расходы	71 825	72 589
Услуги связи	58 260	88 699
Коммунальные услуги	54 949	58 369
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	44 639	(11 102)
Пени и штрафы	7 754	718
Прочие расходы	986 315	550 203
	4 438 157	3 794 878

8. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.
Проценты по банковским и прочим займам	2 728 981	2 511 215
Расходы по аккредитиву	81 405	66 874
Прочие	-	-
	2 810 386	2 578 089

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.
(Убыток)/ доход от выбытия основных средств	(348 546)	300 865
Доходы по прочей реализации, нетто	351 253	(222 896)
Прочее	(18 522)	4 045
	(15 815)	82 014

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	914 140	473 267
(Доход) по отложенному подоходному налогу	(533 740)	(269 512)
	380 400	203 755

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. 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)	
	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.
Чистый убыток/прибыль за период, применимая к акционерам материнской компании	9 652 243	13 953 862
Средневзвешенное количество простых акций	2 012 264	2 941 238
Базовая убыток/ прибыль на акцию (тенге)	4 797	4 744

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.

$$21\ 687 = 43\ 639\ 670 / 2\ 012\ 264$$

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 расчёта

$$43\ 639\ 670 = (106\ 488\ 863 - 101\ 596) - 62\ 747\ 597$$

	(тыс.тенге)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Расчет балансовой стоимости одной простой акции		
Чистые активы Группы, не включая нематериальные активы	43 639 670	34 106 231
Количество размещенных простых акций	2 012 264	2 012 264
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	21 687	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)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции		
Сальдо привилегированных акций, удерживаемых внутри Группы	947 400	947 400
Количество размещенных привилегированных акций	789 500	789 500
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, в тенге	1 200	1 200

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 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	-	-	1 820 906	-	130 284	1 062 697	3 013 887
Внутренние перемещения	-	(415 343)	36 674	-	9 024	369 645	-
Выбытия	-	(18 946)	(2 976)	-	(5 413)	(318 948)	(346 283)
На 30 сентября 2021 г.	2 012 127	5 697 641	21 590 752	128 254	1 444 934	1 179 949	32 053 657
Накопленный износ							
На 1 января 2021 г.	-	(132 222)	(1 235 499)	(125 068)	(1 069 026)	-	(2 561 815)
Начисления за период	-	(362 884)	(1 372 720)	(5 930)	(67 505)	-	(1 809 039)
Внутренние перемещения	-	-	2 506	-	(2 506)	-	-
Выбытия	-	5 480	24 805	4 295	1 143	-	35 723
На 30 сентября 2021 г.	-	(489 626)	(2 580 908)	(126 703)	(1 137 894)	-	(4 335 131)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	2 012 127	5 208 015	19 009 844	1 551	307 040	1 179 949	27 718 526

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

(тыс.тенге)

	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Готовая продукция	5 907 473	4 257 117
Сырье	6 177 386	2 940 545
Упаковочные материалы	2 585 989	1 009 592
Прочее	728 008	641 881
Запасные части	688 125	397 331
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(79 047)	(77 328)
	16 007 934	9 169 138

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс.тенге)

	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Торговая дебиторская задолженность	1 995 706	1 740 271
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(11 586)	(57 137)
	1 984 120	1 683 134

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

	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Тенге	1 574 898	1 338 526
Российские рубли	278 571	189 393
Киргизские сомы	128 989	149 028
Доллары США	21	6 045
Евро	1 641	142
Китайский юань	-	-
	1 984 120	1 683 134

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	(тыс.тенге)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Долгосрочные:		
Авансы, выданные за основные средства	1 370 819	1 429 928
Прочее	384 192	77 676
	1 755 011	1 507 604
Текущие:		
Авансы, выданные за услуги и товарно-материальные запасы	36 097 398	1 736 596
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(215 213)	(146 788)
	35 882 185	1 589 808

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	(тыс.тенге)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	20 158	17 389
Задолженность сотрудников	148 610	252 689
Прочие налоги к возмещению	575 800	374 206
Прочая дебиторская задолженность	750 892	314 788
Расходы будущих периодов	405 030	438 240
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(2 386)	(15 625)
	1 898 104	1 381 687

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс.тенге)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Деньги на валютных счетах в банках	2 016 281	3 233 016
Деньги на расчетных счетах в банках, тенге	510 356	191 078
Деньги в пути	146 625	141 063
Деньги на счете у брокера	61 880	63 181
Деньги в кассе	15 119	7 022
Операции обратное «РЕПО»	279 023	3 612 501
	3 029 284	7 247 861

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

	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Тенге	1 012 724	4 010 371
Доллары США	1 256 855	3 077 692
Российские рубли	678 551	152 218
Киргизские сомы	75 312	6 331
Евро	5 838	1 244
Прочие	4	5
	3 029 284	7 247 861

18. ЗАЙМЫ

	(тыс.тенге)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Заемные средства:		
Долгосрочные займы	32 713 028	19 108 565
Краткосрочные банковские займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	8 549 913	13 449 022
	41 262 941	32 557 587
Вознаграждение к уплате	468 353	340 857
	41 731 294	32 898 444

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

	на 30.09.2021	на 31.12.2020
По требованию или в течение одного года	9 018 266	13 789 879
На второй год до пяти лет включительно	32 713 028	19 108 565
	41 731 294	32 898 444

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

	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Тенге	30 213 235	26 473 761
Российские рубли	11 518 059	6 424 683
	41 731 294	32 898 444

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2021 г.:

	(тыс.тенге)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
За сырье и материалы	6 035 518	3 961 799
За упаковочные материалы	1 108 933	727 919
За услуги	5 032 265	3 303 249
За основные средства	46 042	30 223
За товары	459 567	301 666
	12 682 325	8 324 856
За вычетом долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(881 233)	(869 820)
	11 801 092	7 455 036

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

	(тыс.тенге)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Тенге	6 636 706	3 814 896
Доллары США	3 702 581	2 861 074
Китайские юани	857 803	659 806
Евро	769 965	430 939
Киргизские сомы	225 074	87 751
Российские рубли	490 196	470 390
	12 682 325	8 324 856

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	(тыс.тенге)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	1 254 467	731 349
Индивидуальный подоходный налог	53 590	32 643
Прочие налоги	50 041	39 236
Социальный налог	21 953	21 762
	1 380 051	824 990

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс.тенге)	
	на 30.09.2021	на 31.12.2020
Начисленные затраты по работникам	303 448	234 802
Начисленные отпуска и бонусы	391 742	280 414
Авансы полученные	171 302	37 563
Прочие начисленные обязательства	445 757	90 778
	1 312 249	643 557
	1 312 249	643 557

22. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Руководство определило, что в свете его оценки бизнеса на единой географической основе, т.е. Республика Казахстан, в котором осуществляется более 81,06% 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», сокодержательные напитки «DaDa», бутылированная вода «АСУ» и энергетический напиток «Yeti»
- b. Производство, распределение и продажа прочей продукции собственной марки Группы, включая чай «Пиала» и молоко марки «Мое»;
- c. Производство, распределение и продажа продукции с торговыми марками, предоставленными в рамках франшизы, включая газированные безалкогольные напитки «Pepsi», «Pepsi Light», «Mirinda», «Seven-Up» и «Lipton Ice Tea»;
- d. Торговые операции, включающие продажу и распределение импортируемой продукции других компаний.

	(тыс.тенге)			
	Производство соков и сокодержательных напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано
Период, закончившийся 30 сентября 2021г.				
Выручка	56 213 817	16 488 830	110 280	72 812 927
Операционная прибыль/(убыток) до налогообложения	7 745 509	2 271 939	15 195	10 032 643
Расходы по подоходному налогу	(293 680)	(86 143)	(577)	(380 400)
Чистая прибыль/(убыток)	7 415 828	2 185 796	14 619	9 652 243
Начисленный износ	1 412 084	414 197	2 771	1 829 052
Приобретение основных средств и нематериальных активов	2 200 138	813 749	-	3 013 887

	Производство соков и сокосод напитков	Продукты питания	Торговля	Консолидировано
Период, закончившийся 30 сентября 2021г.				
Сегментные активы	82 212 674	24 114 904	161 285	106 488 863
Активы по отсроченному подоходному налогу	-	-	-	-
Итого активы	82 212 674	24 114 904	161 285	106 488 863
Сегментные обязательства	45 445 217	13 330 147	89 155	58 864 519
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	2 997 856	879 341	5 881	3 883 078
Итого обязательства	48 443 072	14 209 489	95 036	62 747 597

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

	9 мес 2021	9 мес 2020
Республика Казахстан	59 023 816	46 767 968
Кыргызская Республика	11 558 874	7 550 964
Российская Федерация	2 201 774	1 792 828
Таджикистан	28 463	28 389
Китай	-	16 137
	72 812 927	56 156 286

(тыс. тенге)

23. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 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 сентября 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.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Торговые операции – по состоянию на 30 сентября 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	
	9 мес 2021 г.	9 мес 2020 г.	9 мес 2021 г.	9 мес 2020 г.
ТОО «RESMI Прямые инвестиции» Компании под общим контролем	-	898 194	-	92 392
	-	-	-	120 965
	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	30.09.2021	31.12.2020	01.09.2021	31.12.2020
Компании под общим контролем:	82 038	80 570	-	-
Деньги на счете у брокера	61 880	63 181	-	-
Беспроцентная финансовая помощь	-	-	-	-
Задолженность по торговым и прочим операциям	20 158	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.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа выплатила дивиденды акционерам 4 ноября 2021г. в размере 4 200 017 543 тенге.

Председатель Правления



Калтаев Тимур

Главный бухгалтер

Иванова Наталья