

АО «АзияАгроФуд»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год.

1. Корпоративная информация

АО «АзияАгроФуд» (далее - «Компания») было образовано в качестве товарищества с ограниченной ответственностью 29 июня 2005 года. 12 апреля 2010 года Компания была преобразована в акционерное общество (свидетельство о государственной регистрации № 2027-1907-05-АО). Свидетельством № Ф5827 от 19 октября 2010 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций зарегистрировало выпуск объявленных акций Компании.

Основной деятельностью Компании является производство и оптовая продажа муки, патоки и продуктов переработки пшеницы и кукурузы.

Компания имеет мелькомбинат производственной мощностью 400 тонн переработки зерна пшеницы в сутки и комплекс по переработке зерна кукурузы на крахмал и глюкозные сиропы мощностью 200 тонн в сутки, комбикормовый завод мощностью 600 тонн в сутки. Компания является участником отечественных выставок - ярмарок и членом союза зерно-переработчиков и хлебопеков Казахстана.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 040930 Алматинская область, Карасайский район, станция Шамалган ул. Суюнбая, № 1.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 акционерами Компании являются ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия - 95% и Сарсембаев А.К. с долей участия - 5% акций.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций (далее – «Группа»):

- ТОО «ТастобеАгроФуд» Юридический и фактический адрес: Алматинская область, Каратальский район, село Тастобе, участок учетный квартал 076, дом 52;
- ТОО «Коктал-Агро» Юридический и фактический адрес: Алматинская область, Панфиловский район, село Коктал, улица Нурбола Жагыпарова, дом1.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости при первоначальном признании, и биологических активов, отражаемых по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

- **Принцип непрерывности деятельности**

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Руководство Группы предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Группы.

- **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность.

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

3. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

4. Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения и относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств в размере 4,777,401 тысячи тенге является обеспечением по кредитам и займам (2023: 4,098,948 тысяч тенге) (Примечание 14), в размере 2,838,718 тысяч тенге являются обеспечением по займам связанной стороны (2023: 3,151,206 тысячи тенге). Балансовая стоимость основных средств, являющихся залогом по договорам финансового лизинга, составляет 61,845 тысяч тенге (2023: 0 тенге) (Примечание 14).

Первоначальная стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Группой составляет 764,099 тысяч тенге на 31 декабря 2024 года (2023: 500,657 тысяч тенге).

5. Запасы

	2024	2023
Сырье и материалы	5,394,402	6,728,365
Товары для перепродажи	1,835,761	3,628,658
Готовая продукция	1,234,016	2,527,127
Прочее	72,008	69,145
Резерв под обесценение запасов	(139,759)	(46,230)
	8,396,428	12,907,065

6. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	2024	2023
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	8,904,042	10,504,798
Прочая дебиторская задолженность	244,808	179,853
Займ, выданный связанной стороне	33,561	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(863,773)	(273,650)
Итого финансовые активы	8,318,638	10,411,001
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	2,800,501	1,410,163
Предоплаченные налоги	23,596	13,108
Прочее	409,377	609,730
Резерв под обесценение авансов выданных	(481,912)	(455,406)
Итого нефинансовые активы	2,751,562	1,577,595
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	11,070,200	11,988,596

7. Денежные средства и их эквиваленты

	2024	2023
Денежные средства в кассе	16,974	10,953
Текущие банковские счета	5,302,822	4,509,408
Срочные банковские вклады	1,739,244	492
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9,712)	(4,877)
	7,049,328	4,515,976

8. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	2024	2023
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	4,108,045	6,300,376
Итого финансовые обязательства	4,108,045	6,300,376
Нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	4,539,565	3,717,836
Задолженность по заработной плате	152,372	286,600
Начисленные расходы по отпускам работникам	217,976	173,229
Прочее	6,615	8,519
Итого нефинансовые обязательства	4,916,528	4,186,184
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	9,024,573	10,486,560

9. Прочие налоги к уплате

	2024	2023
Пенсионные и социальные отчисления	40,172	70,289
Индивидуальный подоходный налог	16,734	33,970
Социальный налог	9,972	22,649
Прочие налоги	27,610	115,305
	94,488	242,213

10. Выручка по договорам с покупателями

	2024	2023
Вид товаров или услуг		
Продажа готовой продукции	29,763,812	25,997,362
Продажа товаров	8,873,482	6,824,322
Выполнение строительно-монтажных работ	2,199,948	6,520,259
Продажа прочих товаров и услуг	152,644	217,490
	40,989,886	39,559,433
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	38,789,938	33,039,174
Услуги оказываются в течение периода времени	2,199,948	6,520,259
	40,989,886	39,559,433

11. Себестоимость продаж

	2024	2023
Себестоимость продаж готовой продукции	26,011,981	25,041,904
Себестоимость продаж приобретенных товаров	7,921,101	6,353,929
Себестоимость строительно-монтажных работ	1,640,024	3,639,655
Себестоимость прочих товаров и услуг	82,044	539,769
	35,655,150	35,575,257

12. Расходы по реализации

	2024	2023
Транспортные расходы	1,664,660	544,088
Материалы	496,908	539,288
Услуги хранения зерна	101,797	-
Аренда складов и прочая аренда	22,957	-
Заработная плата и связанные расходы	43,853	55,305
Износ и амортизация	33,712	1,483
Вознаграждение за услуги	605	936
Штрафы	7,176	65,646
Прочее	47,716	45,732
	2,419,384	1,252,478

13. Общие и административные расходы

	2024	2023
Заработная плата и связанные расходы	676,465	693,348
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	618,100	186,872
Услуги поставщиков	192,149	192,450
Материалы	264,590	100,945
Налог на имущество и прочие налоги	97,706	116,699
Износ и амортизация	78,088	27,001
Командировочные и представительские услуги	11,203	15,578
Резерв/(Восстановление резерва) по запасам	93,529	(1,749)
Ожидаемые кредитные убытки по текущим счетам и депозитам	4,835	(1,098)
Административный штраф	-	185,720
Потери в растениеводстве	290,351	-
Прочее	37,903	78,128
	2,364,919	1,593,894

14. Прочие операционные доходы и расходы

	2024	2023
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	1,292,070	1,336,445
Прибыль от изменения стоимости биологических активов	36,495	(282,735)
Доход от изменения стоимости сельскохозяйственной продукции	(85,751)	(169,088)
Доходы по государственным субсидиям	882,548	623,102
Доход от выбытия активов	(161,620)	(90,653)
Доходы по курсовой разнице	349,370	66,655
Доход от признания инвестиции по справедливой стоимости	-	14,028
Расходы связанные с простоем	-	(158,999)
Убыток от списания запасов	(132,406)	-
Прочие	142,289	(185,184)
	2,322,995	1,153,571

15. Финансовые доходы и расходы, нетто

	2024	2023
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	3,367	7,016
Амортизация дисконта по займу, выданному связанной стороне	5,167	28,198
Доход от признания займа по справедливой стоимости	906,333	-
	914,867	35,214
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(3,110,690)	(3,404,624)
Амортизация дисконта по банковским займам	(36,701)	(21,505)
Амортизация дисконта по финансовому лизингу	(1,412)	-
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам	1,588,787	1,895,026
Справедливая стоимость займа, выданного связанной стороне	-	(11,276)
Расходы по банковским гарантиям	(41,938)	-
Расходы по финансовым гарантиям	18,675	(48,760)
	(1,583,279)	(1,591,139)

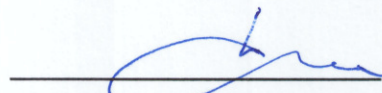
16. Расходы по подоходному налогу

	2024	2023
Текущий подоходный налог	308,087	125,546
Подоходный налог за предыдущие налоговые периоды	12,578	15,365
Изменение оценки отложенного налогового обязательства	(13,961)	(10,100)
Отложенный подоходный налог	(166,400)	(103,072)
	140,304	27,739

17. События после отчетной даты

В марте 2025 года советом директоров Компании было принято решение дополнительно разместить 7,956,778 штук простых акций Компании в рамках объявленных к выпуску. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности дополнительно размещено 5,956,778 штук акций по цене 170 тенге за акцию среди действующих акционеров, всего на сумму 1,012,652 тысячи тенге. Доли владения акционеров не изменились после дополнительного размещения акций.


Ашенев Саян Баймуратұлы
Председатель Правления


Дюсекешова Асем Сапарғалиевна
Главный бухгалтер