

**АО "АзияАгроФуд"**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой  
неаудированной отчётности за 9 месяцев 2022г.

## 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «АзияАгроФуд» (далее - «Компания») было создано как товарищество с ограниченной ответственностью 29 июня 2005 года. 12 апреля 2010 года Компания была перерегистрирована как акционерное общество (свидетельство о государственной регистрации № 2027-1907-05-АО), и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Свидетельством № Ф5827 от 19 октября 2010 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций зарегистрировало выпуск объявленных акций Компании.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия - 95% и Сарсембаев А.К. с долей участия - 5% акций. Конечный контроль над деятельностью Компании - участником ТОО «KazFoodProducts».

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

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, с. Жибек Жолы, ул. Суюнбая, 1.

**В настоящую промежуточную сокращенную консолидированную отчетность включены следующие дочерние организации (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, район Панфиловский, село Коктал, улица Нурбола Жагышарова, дом 1;
- ТОО «АзияАгроЭкспорт». г. Алматы, район Медеуский, пр. Достык, дом 132.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании за трехмесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Промежуточная сокращенная консолидированная отчетность представлена в казахстанских тенге.

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

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

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

### **Принцип непрерывности деятельности**

Промежуточная сокращенная 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. В связи с пандемией коронавируса в 2020-2021 годах руководство Группы считает, что прогнозы Группы с учетом обоснованно возможного пессимистического варианта развития событий показывают, что у Группы имеются достаточные объемы ликвидности для обеспечения ее потребности в денежных средствах в обозримом будущем. Соответственно, при подготовке настоящей финансовой отчетности Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

### **База для определения стоимости**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов и биологических активов, учитываемых по справедливой стоимости.

### **Основа консолидации**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2022 года и на 30 сентября 2021 года

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на

получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход 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 подходом 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 трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

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

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), 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.

### **3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ**

#### **Новые и изменённые стандарты и интерпретации**

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой

отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

#### **4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Основной деятельностью Компании является производство и оптовая продажа муки, патоки и продуктов переработки пшеницы и кукурузы в Республике Казахстан. Группа определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и исходя из способа регулярной проверки деятельности Группы высшим органом оперативного управления с целью анализа эффективности и распределения ресурсов между подразделениями Группы.

Председатель Правления Группы определен высшим органом оперативного управления, который анализирует внутренние отчёты Группы с целью оценки эффективности её деятельности и распределения ресурсов.

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО. Основываясь на данных внутренних отчётов, руководство определило три операционных сегмента, представляющий производство и оптовая продажа муки, патоки и продуктов переработки пшеницы и кукурузы.

#### **Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Группа не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

#### **Отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных

потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям.

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчетности.

### Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммах балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о совокупном доходе.

## 5. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Транспортные расходы	1 353 111	1 850 765
Заработная плата и связанные расходы	58 064	32 473
Ремонт транспорта	61 143	
Эксплуатационные расходы	168 860	23 266
Прочее	359 307	188 322
Износ и амортизация	2 211	21 735
Командировочные	8 122	896
Материалы	272 053	426 072
Таможенные расходы	6 523	
Электронные заявки покупателей	3 831	
Штрафы и пени	83 657	2 531
<b>Итого расходы по реализации</b>	<b>2 376 882</b>	<b>2 546 060</b>

## 6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и связанные расходы	354 458	250 640
Материалы	16 390	135 985
Аудиторские услуги	5 500	6 645
Штраф и пени	3 403	4 421
Износ и амортизация	15 413	9 250
Налог на имущество и прочие налоги	58 975	24 100

Банковские услуги	32 005	18 993
Транспортные услуги	75 095	9 348
Командировочные и представительские услуги	18 747	25 006
Страхование	14 245	
Экспертизы, сертификация	10 058	
Ремонт зданий и сооружений	40 125	
Штрафы и пени	3 200	
Членские взносы	12 026	
Внедрение системы менеджмента качества	4 700	
Прочее	275 061	56 003
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>939 401</b>	<b>540 391</b>

## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2022 балансовая стоимость основных средств за вычетом накопленного износа составила 9 850 121 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 балансовая стоимость основных средств за вычетом накопленного износа составила 9 830 567 тыс. тенге.

## 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	на 30.09.2022	на 31.12.2021
Готовая продукция	1 235 926	931 811
Сырье и материалы	5 645 926	5 206 579
Товары для перепродажи	1 257 241	2 258 973
Прочее	142 811	403 577
Резерв под обесценение	(49 028)	(66 679)
	<b>8 330 933</b>	<b>8 734 261</b>

## 9. Денежные средства и их эквиваленты

	на 30.09.2022	на 31.12.2021
Денежные средства в кассе	14 567	20 236
Текущие банковские счета	6 675 403	1 070 991
Ожидаемые кредитные убытки	(17)	(11)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>6 689 953</b>	<b>1 091 216</b>

## 10. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	на 30.09.2022	на 31.12.2021
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	8 929 496	3 890 601
Прочая дебиторская задолженность	661 099	371 489
Ожидаемые кредитные убытки		(83 606)
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>9 590 595</b>	<b>4 178 484</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы выплаченные	5 935 975	3 267 052
Предоплаченные налоги	632 641	1 112 251
прочее		71 722
Резерв под обесценение		(186 868)
<b>Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>6 568 616</b>	<b>4 264 157</b>
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>16 159 211</b>	<b>8 442 641</b>

## 11. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	на 30.09.2022	на 31.12.2021
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	4 838 679	2 643 050
<b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>		<b>2 643 050</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Авансы полученные	3 789 459	2 331 248
Задолженность по заработной плате	117 172	95 273
Начисленные расходы по отпускам работникам	99 406	79 373
Прочее	837 452	88 785
<b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>4 006 037</b>	<b>2 594 679</b>
<b>Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>9 682 168</b>	<b>5 237 729</b>

## 12. Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия - 95% и Сарсембаев А.К. с долей участия - 5% акций. Конечный контроль над деятельностью Компании - участником ТОО «KazFoodProducts».

Общее количество простых акций в обращении 6,854,991 штук.

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа».

	2022	2021
Итого активов	46 222 019	35 451 442
Минус: Нематериальные активы	(16 850)	(3 605)
Минус: Итого обязательств	(33 096 034)	(25 553 636)
<b>Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)</b>	<b>13 109 135</b>	<b>9 894 201</b>
Количество простых акций	6 854 991	6 854 991
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, тенге</b>	<b>1 912</b>	<b>1 443</b>

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	на 30.09.2022	на 31.12.2021
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	685 499	685 499

## 13. Договорные и условные обязательства

### *Судебные иски*

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчетности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

### *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются

предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2022 года.

Руководство считает, что на 30 сентября 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группа по налогам будет подтверждена.

### ***Трансфертное ценообразование***

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским Группам поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы.

Ценовые дифференциалы не могут применяться к международным операциям с Группами, зарегистрированными в оффшорных зонах. В случае отклонения цены операции от рыночной цены налоговые органы имеют право скорректировать налоговую базу и начислить дополнительные суммы налогов, пени и процентных штрафов.

Закон о трансфертном ценообразовании в некоторых областях не содержит подробного и четкого руководства в части того, как его правила должны применяться на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Группы в контексте положений о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой в 2022 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

### ***Экологические вопросы***

Группа обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Группа соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

### ***Страхование***

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

Страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровью третьих сторон и за причинение вреда окружающей среде;

Страхование имущества;

Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;

Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов деятельность которых влечет опасность причинения ущерба третьим сторонам;

Обязательное экологическое страхование.

Тем не менее, рынок страховых услуг в Республики Казахстан находится в стадии развития поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы до того момента, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

#### 14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 июля 2022г. на внеочередном общем собрании акционеров решено заключить сделку с АО «Банк Развития Казахстана», в совершении которой имеется заинтересованность в связи с предоставлением полной солидарной гарантии ТОО «KazFoodProducts» и ТОО «АзияАгроЭкспорт» в пользу Банка в качестве обеспечения исполнения обязательств Общества перед Банком по Соглашению на сумму лимита кредитной линии в размере 5 000 000 000 (Пять миллиардов) тенге.

29.09.22г. была освоена сумма в размере 5 000 000 000 тенге от АО «Банк Развития Казахстана»

Ашенов Саян Баймуратулы  
Председатель Правления

Дюсекешова Асем Сапаргалиевна  
Главный бухгалтер

