

АО "АзияАгроФуд"

**Пояснительная записка к промежуточной сокращенной консолидированной
неаудированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2023г.**

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 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 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 Жагыпарова, дом 1;

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании за трехмесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета

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 2022 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.

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

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 июня 2023 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

Группа применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Обременительный договор – это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку у нее есть договор) превышают экономические выгоды, ожидаемые от него.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна включать затраты, которые непосредственно относятся к договору на поставку товаров или услуг, включая как дополнительные затраты (например, затраты на прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактной деятельностью (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, и расходы на управление и надзор за контрактом).

Общие и административные расходы не относятся непосредственно к договору и исключаются, за исключением случаев, когда они прямо возлагаются на контрагента по договору.

Группа не имеет на отчетную дату договоров, по которым она не выполнила все свои обязательства на начало отчетного периода.

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 отчеты 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 отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Основываясь на данных внутренних отчетов, 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 шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Логистические расходы	638 058	988 432
Заработная плата и связанные расходы	25 644	37 078
Энергозатраты, топливо, водоснабжение	66 177	
Ремонт транспорта	13 314	39 926
Эксплуатационные расходы		108 760
Прочее	15 567	201 574
Износ и амортизация	821	923
Командировочные	6 814	4 135
Материалы	178 603	185 259
Арендные расходы	3 176	
Штрафы и пени	8 995	
Таможенные расходы		2 454
Электронные заявки покупателей		2 831
Итого расходы по реализации	957 170	1 571 372

6. Общие и административные расходы

	за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и связанные расходы	332 414	230 896
Материалы	91 113	9 390
Штрафы, пени, прочие сборы в бюджет	14 343	2 711
Износ и амортизация	14 416	9 418
Налог на имущество и прочие налоги	59 716	26 942
Консультационные и прочие услуги	222 135	60 215
Расходы связи	4 416	4 482
Командировочные и представительские услуги	10 474	7 026
Страхование	6 144	7 820
Экспертизы, сертифицирование	5 368	7 572
Ремонт зданий и сооружений	5 591	
Энергозатраты, топливо, водоснабжение	15 191	
Ремонт транспорта	7 179	
Аудиторские услуги	7 566	5 500
Прочее	6 170	60 054
Итого общие и административные расходы	802 236	432 026

7. Основные средства

По состоянию на 30 июня 2023 балансовая стоимость основных средств за вычетом накопленного износа составила 10 318 026 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 балансовая стоимость основных средств за вычетом накопленного износа составила 10 204 644 тыс. тенге.

8. Товарно-материальные запасы

	на 30.06.2023	на 31.12.2022
Готовая продукция	969 931	1 296 145
Сырье и материалы	6 111 806	10 739 470
Товары для перепродажи	1 996 867	1 183 710
Прочее	1 326 292	86 239
Резерв под обесценение		(47 979)
	10 404 896	13 257 585

9. Денежные средства и их эквиваленты

	на 30.06.2023	на 31.12.2022
Денежные средства в кассе	9 561	10 551
Текущие банковские счета	7 319 327	6 711 084
Срочные банковские вклады	655 675	2 364 322
Ожидаемые кредитные убытки	(8 147)	(8 147)
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 976 416	9 077 810

10. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	на 30.06.2023	на 31.12.2022
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3 031 505	5 457 760
Прочая дебиторская задолженность		276 567
Ожидаемые кредитные убытки	(166 273)	(348 537)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности	2 865 232	5 385 793
Нефинансовые активы		
Авансы выплаченные	5 060 414	5 381 796
Предоплаченные налоги		1 934 589
прочее	292 788	519 083
Резерв под обесценение		(193 650)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	5 353 202	7 641 818
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	8 218 434	13 027 611

11. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	на 30.06.2023	на 31.12.2022
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	3 411 388	2 731 439
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	3 411 388	2 731 439

Нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	2 853 629	5 686 285
Задолженность по заработной плате	118 209	187 296
Начисленные расходы по отпускам работникам		122 540
Прочее		3 909
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	2 971 838	6 000 030
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	6 383 226	8 731 469

12. Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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».

	30.06.2023	2022
Итого активов	44 423 946	48 512 243
Минус: Нематериальные активы	(1 713)	(2 751)
Минус: Итого обязательств	(29 727 261)	(34 868 873)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	14 694 972	13 640 619
Количество простых акций	6 854 991	6 854 991
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	2 145	1 990

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	на 30.06.2023	на 31.12.2022
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 июня 2023 года.

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 2023 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. Казахское 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 деятельности 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.

Ашенов Саян Баймуратулы
Председатель Правления



Дюсекешова Асем Сапарғалиевна
Главный бухгалтер