

АО «АЗИЯАГРОФУД»

Пояснительная записка к промежуточной
сокращённой консолидированной
финансовой отчётности (неаудированная)
По состоянию на 30 сентября 2021 г
(в тыс. тенге)

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 2021 года и 31 декабря 2020 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 Нурбол Жагышаров, дом 1;
- ТОО «АзияАгроЭкспорт». г. Алматы, район Медеуский, пр. Достык, дом 132.

ТОО «ТастобеАгроФуд»

27 июня 2016 года Компания приобрела 66.7% доли в уставном капитале ТОО «ТастобеАгроФуд» за 36,805 тысяч тенге у физического лица Дюсекешовой А.С. (дата перерегистрации ТОО «ТастобеАгроФуд» 4 июля 2016 года). Компания получила контроль путем обеспечения большинства голосов на общем собрании участников.

Основным видом деятельности является выращивание животных и реализация продукции животноводства (молоко и мясо).

ТОО «Коктал-Агро»

10 марта 2017 года Компания приобрела 100% доли в уставном капитале ТОО «Коктал-Агро» за 502,000 тысячи тенге у физического лица Шингожина Х.А. (дата переерегистрации ТОО «Коктал-Агро» 05 апреля 2017 года).

Основным видом деятельности является животноводство, с целью получения молока, выращивание кукурузы.

ТОО «АзияАгроЭкспорт»

В 2020 г была учреждена организация ТОО «АзияАгроЭкспорт». Единственным участником является АО «АзияАгроФуд». Основным видом деятельности ТОО «АзияАгроЭкспорт» является осуществление оптовой и розничной торгово-посреднической деятельности на территории РК и за ее пределами.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 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 2020 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 2021 года и на 30 сентября 2020 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 отчет 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 салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность 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 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.

Новые и изменённые стандарты и интерпретации

«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 рискованного 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 применимым.

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. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в Примечании 28.

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. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

| Виды товаров или услуг | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|--------------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Реализация готовой продукции и прочих запасов | 32 182 562 | 19 954 903 |
| Реализация услуг | 1 414 014 | 153 114 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | <u>33 596 576</u> | <u>20 108 017</u> |

| Сроки признания выручки | | |
|--|--|--------------------------|
| | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Запасы передаются в определенный период времени | 32 182 562 | 19 954 903 |
| Услуги оказываются в течении периода времени | 1 414 014 | 153 114 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | <u>33 596 576</u> | <u>20 108 017</u> |

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

| | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|--------------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Себестоимость продаж готовой продукции | 20 049 831 | 13 799 582 |
| Себестоимость продаж приобретенных товаров | 7 442 560 | 2 586 113 |
| Себестоимость строительно-монтажных работ | 2 489 928 | 815 998 |
| Итого себестоимость продаж | <u>29 982 319</u> | <u>17 201 693</u> |

| Себестоимость продаж (продолжение) | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|--------------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Сырье и материалы | 15 186 542 | 9 821 527 |
| Износ и амортизация | 700 866 | 431 697 |
| Заработная плата и связанные расходы | 1 772 653 | 1 510 268 |
| Коммунальные расходы | 1 607 587 | 1 214 575 |
| Расходы на ремонт основных средств | 1 396 476 | 1 216 228 |
| Стоимость товаров для реализации | 7 942 560 | 2 349 702 |
| Стоимость строительно-монтажных работ | 919 298 | 300 000 |
| Прочее | 456 337 | 357 696 |
| Готовая продукция и незавершенное производство на начало года | 1 442 890 | 642 161 |
| Готовая продукция и незавершенное производство на конец года | 1 024 185 | 639 967 |
| Итого себестоимость продаж | <u>29 982 319</u> | <u>17 201 693</u> |

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

| | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--------------------------------------|--|----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Транспортные расходы | 1 850 765 | 461 155 |
| Заработная плата и связанные расходы | 32 473 | 26 932 |
| Штрафы и пени | 2 531 | 1 151 |
| Эксплуатационные расходы | 23 266 | |
| Прочее | 188 322 | 7 621 |
| Износ и амортизация | 21 735 | 24 468 |
| Страхование | 0 | |
| Командировочные | 896 | 0 |
| Материалы | 426 072 | 243 650 |
| Итого расходы по реализации | 2 546 060 | 764 977 |

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Заработная плата и связанные расходы | 250 640 | 210 640 |
| Материалы | 135 985 | 361 717 |
| Аудиторские услуги | 6 645 | 4 412 |
| Штраф и пени | 4 421 | 141 |
| Износ и амортизация | 9 250 | 8 782 |
| Налог на имущество и прочие налоги | 24 100 | 23 837 |
| Банковские услуги | 18 993 | 12 652 |
| Транспортные услуги | 9 348 | 11 610 |
| Командировочные и представительские услуги | 25 006 | 35 063 |
| Прочее | 56 003 | 264 503 |
| Итого общие и административные расходы | 540 391 | 933 357 |

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

| Финансовые расходы | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|----------------------------------|--|----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Вознаграждения по займам | 300 878 | 390 454 |
| Итого финансовых расходов | 300 878 | 390 454 |

| Финансовые доходы | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|----------------------------------|--|-----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Проценты по банковским депозитам | 533 440 | 327 280 |
| Итого финансовых доходов | 533 440 | 327 280 |
| Финансовые расходы, нетто | 232 562 | (63 174) |

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

| | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Доходы от налоговых льгот при уплате налога на добавленную стоимость | 921 922 | 255 470 |
| Доходы по государственным субсидиям | 197 136 | 140 498 |
| Доходы по курсовой разнице | | (25 169) |
| Раходы по курсовой разнице | (2 912) | |
| Расходы от выбытия активов | (21 888) | (33 226) |
| Прочее | (303 011) | (977 012) |
| Прочие доходы и расходы, нетто | 791 246 | (639 439) |

11. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

| | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--------------------------|--|---------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Текущий подоходный налог | 98 263 | 66 037 |

| Земельны е участки | Здания и сооружени я | Машины и оборудовани я | Транспортн ые средства | Прочие | Неустанов. оборуд. и незавер.строи т-во | Итого капитал |
|-----------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|--------|--|------------------|
|-----------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|--------|--|------------------|

: тыс. тенге

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2021 балансовая стоимость основных средств за вычетом накопленного износа составила 9 803 160 тыс. тенге
 По состоянию на 31 декабря 2020 балансовая стоимость основных средств за вычетом накопленного износа составила 9 954 476 тыс. т

| | | | | | | | |
|--|---------|--|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2020 | 95 355 | 3 196 638 | 9 386 807 | 1 497 574 | 230 469 | 240 281 | 14 647 124 |
| Тоступления | 9 814 | 50 842 | 443 482 | 2 084 515 | 413 357 | 2 638 047 | 5 640 057 |
| осударственные субсидии | | | (85 744) | (4 051) | (80 945) | (386 969) | (557 709) |
| ыбытие компонента | | (28 525) | | | | | (28 525) |
| ыбытия | | | (9 808) | (54 308) | (3 811) | | (67 927) |
| апитализация затрат по аймам | | | | | | | - |
| еклассификация в активы для родажи | | | | (1 966 667) | | 30 473 | (1 936 194) |
| звод в эксплуатацию | | 323 167 | 24 929 | 16 255 | | -364 351 | - |
| Тереводы | | | | | | (1 968 416) | (1 968 416) |
| Теремещение | | 24 840 | (24 840) | | | | - |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 | 105 169 | 3 566 962 | 9 734 826 | 1 573 318 | 559 070 | 189 065 | 15 728 410 |
| Тоступления | | | 56 830 | 40 102 | | | 96 932 |
| осударственные субсидии | | | | | | | - |
| ыбытие компонента | | | | (436) | | | (436) |
| ыбытия | | | | (509) | | | (509) |
| апитализация затрат по аймам | | | | | | | - |
| еклассификация в активы для родажи | | | | | | | - |
| звод в эксплуатацию | | | | | | | - |
| Тереводы | | 3 334 | 267 | | | | 3 601 |
| Теремещение | | | | | | | - |
| Первоначальная стоимость на 31 сентября 2021 | 105 169 | 3 570 296 | 9 791 923 | 1 612 475 | 559 070 | 189 065 | 15 827 998 |
| накопленный износ на 1 января 2020 | | | | | | | |
| | | (759 281) | (3 682 806) | (468 626) | (49 789) | | (4 960 502) |
| ачисления за год | | (165 679) | (554 574) | (114 801) | (19 143) | | (854 197) |
| уписано при выбытии | | | 4 711 | 40 337 | (4 283) | | 40 765 |
| накопленный износ на 31 декабря 2020 | - | (924 960) | (4 232 669) | (543 090) | (73 215) | - | (5 773 934) |
| ачисления за 9 месяцев | | (61 660) | (131 389) | (35 341) | (16 964) | | (245 354) |
| уписано при выбытии | | | (5 745) | 195 | | | (5 550) |
| накопленный износ на 30 сентября 2021 | | (986 620) | (4 369 803) | (578 236) | (90 179) | - | (6 024 838) |
| балансовая стоимость на 1 января 2020 | | | | | | | |
| | 95 355 | 3 955 919 | 13 069 613 | 1 966 200 | 280 258 | 240 281 | 19 607 626 |
| балансовая стоимость на 31 декабря 2020 | 105 169 | 2 642 002 | 5 502 157 | 1 030 228 | 485 855 | 189 065 | 9 954 476 |
| балансовая стоимость на 30 сентября 2021 | 105 169 | 4 556 916 | 14 161 726 | 2 190 711 | 649 249 | 189 065 | 9 803 160 |
| расходы по износу отражены в составе следующих статей | | | | | | | |
| | | за девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | | | | |
| | | 2021 г. | 2020 г. | | | | |
| ебестоимость продаж | | 700 866 | 431 697 | | | | |
| расходы по реализации | | 21 735 | 24 468 | | | | |
| общие и административные расходы | | 9 250 | 8 782 | | | | |
| | | 731 851 | 464 947 | | | | |

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | на 30.09.2021 | на 31.12.2020 |
|-------------------|---------------|---------------|
| Готовая продукция | 650 768 | 1 442 890 |

| | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Сырье и материалы | 5 389 119 | 5 421 411 |
| Товары для перепродажи | 278 524 | 1 840 512 |
| Прочее | 161 504 | 5 393 |
| За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам | 0 | -254 187 |
| | <u>6 479 916</u> | <u>8 456 019</u> |

14. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

| | <u>на 30.09.2021</u> | <u>на 31.12.2020</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Финансовые активы | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 4 115 203 | 2 643 986 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 497 061 | 3 832 949 |
| Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности | 6 612 264 | 6 476 935 |
| Нефинансовые активы | | |
| Предоплаченные налоги | 116 245 | 59 264 |
| прочее | 0 | 26 837 |
| Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности | 116 245 | 86 101 |
| Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности | 6 728 509 | 6 563 036 |

15. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Внеоборотные биологические активы представлены следующим образом:

| | на 30.09.2021 | | на 31.12.2020 | |
|---|------------------|-----------|------------------|------------------|
| | кол-во головы | СТОИМОСТЬ | кол-во головы | СТОИМОСТЬ |
| Количество (головы) крупнорогатый скот | 2 588 | 2 022 594 | 1 127 | 1 238 773 |
| Движение крупнорогатого скота было следующим: | | | | СТОИМОСТЬ |
| На 1 января 2020 года | | | | 465 219 |
| Увеличение в связи с приобретением | | | | 396 599 |
| Изменение справедливой стоимости | | | | 470 049 |
| Увеличение в связи с переводом из оборотных активов | | | | 22 360 |
| Забой с целью реализации | | | | -115 454 |
| На 31 декабря 2020 года | | | | 1 238 773 |
| Увеличение в связи с приобретением | | | | 1 470 562 |
| Забой с целью реализации | | | | -53 215 |
| Изменение справедливой стоимости | | | | -633 526 |
| На 30 сентября 2021 года | | | | 2 022 594 |

Оборотные биологические активы представлены следующим образом

| | на 30.09.2021 | | на 31.12.2020 | |
|---|------------------|-----------|------------------|----------------|
| | кол-во головы | СТОИМОСТЬ | кол-во головы | СТОИМОСТЬ |
| Количество (головы) крупнорогатый скот | 516 | 122 004 | 541 | 127 918 |
| Движение крупнорогатого скота было следующим: | | | | СТОИМОСТЬ |
| На 1 января 2020 года | | | | 269 001 |
| Увеличение за счет осуществления затрат | | | | 101 127 |
| Увеличение за счет приплода | | | | 24 707 |
| Изменение справедливой стоимости | | | | -117 503 |
| Перевод во внеоборотные активы | | | | -22 260 |
| Забой с целью реализации | | | | -85 793 |
| Падеж | | | | -41 361 |
| На 31 декабря 2020 года | | | | 127 918 |
| Увеличение за счет осуществления затрат | | | | 41 077 |
| Увеличение за счет приплода | | | | 7 867 |
| Изменение справедливой стоимости | | | | -42 455 |
| Забой с целью реализации | | | | -10 136 |
| Падеж | | | | -2 267 |
| На 30 сентября 2021 года | | | | 122 004 |

Группой получены субсидии на животноводство, предоставленное ГУ «Отдел сельского хозяйства Каратальского района» Алматинской области, ГУ «Управление сельского хозяйства Алматинской области» на:

- удешевление стоимости молока;
- приобретения крупнорогатого скота;

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | на 30.09.2021 | на 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|
| Денежные средства в кассе | 28 327 | 9 686 |
| Текущие банковские счета | 1 377 513 | 1 076 185 |
| Ожидаемые кредитные убытки | -11 | -12 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 1 405 829 | 1 085 859 |

17. ДЕПОЗИТЫ

| | Срок вклада | валюта | Ставка вознаграждения | на 30 сентября 2021 | на 31 декабря 2020 |
|---|-------------|--------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| Депозиты в коммерческих банках | | | | | |
| АО ДБ Альфа-банк | 2023 | Тенге | 11,50% | 2 040 000 | 2 040 000 |
| АО ДБ Альфа-банк | 2021 | Тенге | 11,5-12,0% | 4 080 001 | 4 080 001 |
| Минус Резерв под ожидаемые кредитные убытки | | | | -17 184 | -17 239 |
| Итого депозиты и вклады | | | | 6 102 817 | 6 102 762 |

18. Активы предназначенные для продажи

В 2020 году Группа приобрела 200 железнодорожных вагонов. Целевым назначением железнодорожных вагонов являлось: использование собственных вагонов в международных перевозках и перевозках внутри страны при реализации. В мае 2020 года руководство Группы приняло решение продать данные вагоны, соответственно вагоны были переведены из основных средств в активы, предназначенные для продажи. Группа активно занимается поиском покупателя и реализацией и полагает, что железнодорожные вагоны будут реализованы в 2021 году и их балансовая стоимость будет возмещена.

19. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

| | на 30.09.2021 | на 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 1 001 101 | 4 895 947 |
| Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 1 001 101 | 4 895 947 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Авансы полученные | 2 306 431 | 1 525 013 |
| Задолженность по заработной плате | 74 562 | 72 206 |
| Начисленные расходы по отпускам работникам | 60 210 | 52 940 |
| Прочее | 2 155 | 5 317 |
| Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 2 443 358 | 1 655 476 |

20. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

| | на 30.09.2021 | на 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 3 444 459 | 6 551 423 |
| Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 3 444 459 | 6 551 423 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Авансы полученные | 2 306 431 | 0 |
| Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 2 306 431 | 0 |
| Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 3 444 459 | 6 551 423 |

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | на 30.09.2021 | на 31.12.2020 |
|--|------------------|-------------------|
| Долгосрочные обязательства | | |
| Кредиты и займы | 9 177 690 | 4 781 228 |
| Итого долгосрочных кредитов и займов | 9 177 690 | 4 781 228 |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Кредиты и займы | 9 206 356 | 14 494 418 |
| Начисленное вознаграждение | 168 956 | 237 799 |
| Итого краткосрочных кредитов и займов | 9 375 312 | 14 732 217 |

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям приведены ниже:

| на 31.12.2020 | Валюта | Процентная ставка, % | Срок платежа (год) | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
|--|--------|----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|
| ДБ АО "Сбербанк России" | Тенге | 10,5% | 2021 | 3 000 000 | 3 039 003 |
| ДБ АО "Сбербанк России" | Тенге | 12,0% | 2021 | 5 250 000 | 5 326 410 |
| ДБ АО "Сбербанк России" | Тенге | 6,0% | 2020-2025 | 338 235 | 294 572 |
| ДБ АО "Сбербанк России" | Тенге | 13,0% | 2020-2025 | 515 765 | 529 605 |
| ТОО "Кредитное Товарищество "СамалФинанс" | Тенге | 1,0% | 2021 | 5 650 000 | 5 658 481 |
| ТОО "Кредитное Товарищество "СамалФинанс" | Тенге | 13,0%-14,0% | 2020-2026 | 2 020 835 | 2 029 406 |
| АО "Аграрная кредитная корпорация" | Тенге | 6,0% | 2021-2031 | 2 104 920 | 2 197 672 |
| ТОО "Кредитное товарищество "АКБ" | Тенге | 8,0%-9,0% | 2020-2026 | 369 210 | 366 312 |
| ТОО "Кредитное товарищество "АКБ" | Тенге | 11,0%-14,0% | 2020-2026 | 160 139 | 71 984 |
| Итого кредитов и займов на 31 декабря 2020 года | | | | 19 409 104 | 19 513 445 |

| на 30.09.2021 | Валюта | Процентная ставка, % | Срок платежа (год) | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
|--|--------|----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|
| ДБ АО "Сбербанк России" | Тенге | 10,5% | 2021 | 3 000 000 | 3 039 003 |
| ДБ АО "Сбербанк России" | Тенге | 12,0% | 2021 | 5 333 858 | 5 410 268 |
| ДБ АО "Сбербанк России" | Тенге | 6,0% | 2020-2025 | 338 235 | 294 572 |
| ДБ АО "Сбербанк России" | Тенге | 13,0% | 2020-2025 | 515 765 | 529 605 |
| ТОО "Кредитное Товарищество "СамалФинанс" | Тенге | 1,0% | 2021 | 6 471 582 | 6 480 063 |
| ТОО "Кредитное Товарищество "СамалФинанс" | Тенге | 13,0%-14,0% | 2020-2026 | 2 527 797 | 2 536 368 |
| АО "Аграрная кредитная корпорация" | Тенге | 6,0% | 2021-2031 | 2 104 920 | 2 197 672 |
| ТОО "Кредитное товарищество "АКБ" | Тенге | 8,0%-9,0% | 2020-2026 | 369 210 | 366 312 |
| ТОО "Кредитное товарищество "АКБ" | Тенге | 11,0%-14,0% | 2020-2026 | 160 139 | 71 984 |
| Итого кредитов и займов на 31 марта 2021 года | | | | 20 821 506 | 20 925 847 |

23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

| | на 31.09.2021 | на 31.12.2020 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Налог на добавленную стоимость | 0 | 281 |
| Индивидуальный подоходный налог | 8 845 | 8 062 |

| | | |
|------------------|---------------|---------------|
| Прочие налоги | 64 800 | 18 197 |
| Социальный налог | 6 369 | 5 339 |
| ИТОГО | 80 014 | 31 879 |

24. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 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. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Номинальная стоимость одной простой акции 100 тенге. В течение года дивиденды не объявлялись.

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

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Итого активов | 35 451 442 | 35 501 363 |
| Минус: Нематериальные активы | (3 605) | (4 802) |
| Минус: Итого обязательств | (25 553 636) | (27 050 414) |
| Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов) | 9 894 201 | 8 446 147 |
| Количество простых акций | 6 854 991 | 6 854 991 |
| Балансовая стоимость одной простой акции, тенге | 1 443 | 1 232 |

| УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ | на 30.09.2021 | на 31.12.2020 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ | 685 499 | 685 499 |

25. СЕЗОННОСТЬ ОПЕРАЦИЙ

На Группу не влияют сезонные тенденции в течение года. Выручка и операционная прибыль распределяется равномерно. Данная информация приводится, чтобы позволить надлежащим образом оценить результаты деятельности Группы, однако руководство Группы пришло к выводу, что её

деятельность не носит «ярко выраженный сезонный характер» согласно определению этого термина в МСФО (IAS) 34.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности по основной деятельности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равно их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, которые учтены в консолидированном отчете о финансовом положении:

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа не имеет значительных ограничительных обязательств, связанных с кредитами и займами, невыполнение которых могло бы привести к существенным негативным последствиям для Группы,

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



Оразбеков С.М.
Главный бухгалтер