АО «АзияАгроФуд»

Пояснительная записка к промежуточной сокращенной консолидированной неаудированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2026 года.

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 2026 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее - «Материнская Компания») с долей участия 87,4%, ТОО "Orken Capital Fund" с долей участия 7,24% и Сарсембаев А.К. с долей участия – 5,36% акций и на 31 декабря 2025 года основным акционером Компании являлся 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 шесть месяцев, закончившиеся 30 сентября 2026 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 2025 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 отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2026 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

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 отчёты Группы с целью оценки эффективности её деятельности и распределения ресурсов. сегмента оцениваются на основе операционной прибыли Результаты деятельности или убытков, их оценка производится в соответствии 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, отраженную 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.

7. Расходы по реализации

	за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2026г.	2025г.
Логистические расходы	1 256 532	838 026
Заработная плата и связанные расходы	31 582	25 116
Энергозатраты, топливо, водоснабжение	58 416	66 217
Ремонт транспорта	13 307	13 270
Прочее	169 353	334 164
Износ и амортизация	1 248	1 123
Командировочные	5 134	2 334
Материалы	4 517	4 720
Арендные расходы	142 892	89 062
Штрафы и пени	5 105	2 363
Итого расходы по реализации	**1 688 086**	**1 376 396**

8. Общие и административные расходы

	за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2026г.	2025г.
Заработная плата и связанные расходы	489 260	431 508
Материалы	5 755	11 428
Штрафы, пени, прочие сборы в бюджет	818	11 404
Износ и амортизация	61 375	11 355
Налог на имущество и прочие налоги	107 192	85 100

Консультационные и прочие услуги	55 580	7 844
Расходы связи	3 799	881
Командировочные и представительские расходы	17 304	8 035
Страхование	9 539	8 085
Экспертизы, сертифицирование	264	933
Ремонт зданий и сооружений	767	5 011
Энергозатраты, топливо, водоснабжение	10 973	9440
Коммунальные расходы	1 574	7 271
Ремонт транспорта	3 317	5 174
Аудиторские услуги	8 908	9 100
Услуги банка	70 404	56 004
Логистические расходы	19 007	14 906
Прочее	269 828	472 597
Итого общие и административные расходы	**1 135 664**	**1 156 077**

12 Основные средства

По состоянию на 30 сентября 2026 балансовая стоимость основных средств за вычетом накопленного износа составила 12 577 955 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2025 балансовая стоимость основных средств за вычетом накопленного износа составила 11 257 949 тыс. тенге.

13 Товарно-материальные запасы

	на 30.09.2026г.	на 31.12.2025г.
Готовая продукция	1 808 098	1 213 002
Сырье и материалы	2 851 220	7 422 450
Товары для перепродажи	180 472	3 203 092
Прочее	508 965	102 428
Резерв под обесценение запасов	(238 273)	(430 002)
Итого	**5 110 482**	**11 510 970**

14 Дебиторская задолженность по основной деят-ти и прочая дебиторская

	на 30.09.2026г.	на 31.12.2025г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	12 866 639	10 208 042
Прочая дебиторская задолженность	251 090	1 098 409
Ожидаемые кредитные убытки	(1 336 739)	(1 792 695)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности	**11 780 989**	**9 513 756**

16 Денежные средства и их эквиваленты

	на 30.09.2026г.	на 31.12.2025г.
Денежные средства в кассе	10 132	4 604
Текущие банковские счета	3 592 530	3 338 531
Срочные банковские вклады	3 194 912	659 038
Ожидаемые кредитные убытки	(9 673)	(218 172)
Итого денежные средства и их эквиваленты	**6 787 901**	**3 784 001**

21 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	на 30.09.2026г.	на 31.12.2025г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	5 127 047	6 262 964
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	**5 127 047**	**6 262 964**

24 Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 2026 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее - «Материнская Компания») с долей участия 87,4%, ТОО "Orken Capital Fund" с долей участия 7,24% и Сарсембаев А.К. с долей участия – 5,36% акций и на 31 декабря 2025 года основным акционером Компании являлся 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 13 811 769 штук.

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

	на 30.09.2026г.	на 31.12.2025г.
Итого активов	40 728 819	39 419 828
Минус: Нематериальные активы	(1 133)	(1 531)
Минус: Итого обязательств	(17 906 265)	(20 363 928)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	**22 821 421**	**19 054 369**
Количество простых акций	13 811 769	12 811 769
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	**1 652**	**1 487**

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 подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2026 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 2026 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 транспортных средств; гражданско-правовой ответственности владельцев 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.

Ашенов Саян Баймұратұлы

Председатель Правления



Быкова Елена Владимировна

Главный бухгалтер