

Акционерное общество «АзияАгроФуд»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с отчетом независимого аудитора**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение Консолидированной финансовой отчётности	3
Заключение независимых аудиторов	4-7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8-9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-65

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «АзияАгроФуд» (далее Компания) и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

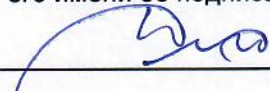
Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы 30 апреля 2023 года, и от его имени ее подписали:



Ашенов Саян Баймуратулы
Председатель Правления


Дюсекешова Асем Сапарғалиевна
Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «АзияАгроФуд»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «АзияАгроФуд» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно, отражает консолидированное финансовое положение Группы на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой консолидированной финансовой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как ключевой вопрос аудита был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка биологических активов

Мы считаем данный вопрос существенным ввиду того, что деятельность двух компаний, входящих в Группу, связана с биологическими активами и их стоимость значительна.

Допущения, связанные с оценкой, включали ставку дисконтирования, прогнозные цены на готовую продукцию Группы и прогнозный объем реализации.

Информация о справедливой стоимости биологических активов приведена в Примечаниях 4 (f) и 7.

Оценка запасов

Группа имеет существенные остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Процесс оценки руководством величины резерва на списание запасов до чистой стоимости реализации является комплексным, основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции.

Мы приняли участие в инвентаризации биологических активов Группы и убедились в их наличии.

Мы проанализировали допущения руководства, лежащие в основе расчетов справедливой стоимости.

Мы проанализировали показатели, используемые в расчетах, сравнили их с историческими данными, провели анализ рыночных данных.

Мы проверили математическую точность использованной модели оценки.

Мы провели тестирование контролей над процессом закупки запасов.

Мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения резерва на списание запасов до чистой стоимости реализации, в частности допущения руководства по объему производства и реализации продукции в будущем, цене реализации и истечению сроков годности.

Мы протестировали запасы на наличие устаревших, поврежденных запасов, а также товаров, не пользующихся спросом.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что мы получим Годовой отчет Группы после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность, в какой-либо форме, в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она становится доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в наем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Яновщенко А.Я.

Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора № 000578 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан 20 декабря 2004 года

Петрук Л.А.

Директор ТОО «Crowe Audit KZ»



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 22017483, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 22 сентября 2022 года

г. Алматы, Казахстан,
проспект Аль-Фараби, 13, блок IV, офис 403

30 апреля 2023 года

АО «АзияАгроФуд»**Консолидированный отчет о отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

АКТИВЫ	Прим.	2022	2021
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	10,204,644	9,830,567
Нематериальные активы		2,751	3,264
Биологические активы	7	2,426,712	2,243,973
Прочие внеоборотные активы	8	189,252	22,216
		12,823,359	12,100,020
Оборотные активы			
Биологические активы	7	306,363	254,940
Запасы	9	13,257,585	8,734,261
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	13,027,611	8,442,641
Предоплата по подоходному налогу		19,515	97,909
Депозит	11	1,574,035	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	7,503,775	2,642,629
		35,688,884	20,172,380
ВСЕГО АКТИВОВ		48,512,243	32,272,400

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»**Консолидированный отчет о отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Прим.	2022	2021
Капитал			
Акционерный капитал	13	685,499	685,499
Нераспределенная прибыль		12,684,339	10,127,088
		13,369,838	10,812,587
Неконтрольные доли участия		273,532	274,147
		13,643,370	11,086,734
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	4,105,505	4,316,854
Отложенные налоговые обязательства		975,971	897,887
		5,081,476	5,214,741
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	20,858,284	10,687,322
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	8,731,469	5,237,729
Обязательства по подоходному налогу		106,938	-
Прочие налоги к уплате	16	90,706	45,874
		29,787,397	15,970,925
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48,512,243	32,272,400

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы 30 апреля 2023 года, и от его имени ее подписали:



Дюсекешова Асем Сапаргалиевна
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	2022	2021
Выручка по договорам с покупателями	17	52,486,603	46,794,539
Себестоимость продаж	18	(45,755,611)	(42,990,397)
Валовая прибыль		6,730,992	3,804,142
Расходы по реализации	19	(3,569,623)	(3,287,538)
Общие и административные расходы	20	(1,478,890)	(819,325)
Прочие доходы, нетто	21	2,773,917	3,168,968
Операционная прибыль		4,456,396	2,866,247
Финансовые доходы и расходы, нетто	22	(1,163,723)	(156,832)
Прибыль до налогообложения		3,292,673	2,709,415
Расходы по подоходному налогу	23	(434,417)	(73,630)
Прибыль за год		2,858,256	2,635,785
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		2,858,256	2,635,785
<i>Итого совокупный доход, причитающийся:</i>			
Акционерам АО «АзияАгроФуд»		2,858,871	2,601,221
Неконтрольным долям участия		(615)	34,564
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в казахстанских тенге)	13	416.96	384.51

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Прим.	2022	2021
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	48,932,774	47,982,403
Авансы полученные	5,686,285	2,331,248
Субсидии полученные	1,776,327	807,524
НДС, возвращенный из бюджета	814,589	-
Прочие поступления	55,100	-
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(54,389,894)	(47,990,827)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(2,136,116)	(1,176,513)
Выплата налогов	(95,502)	(465,187)
Вознаграждение уплаченное	(1,810,955)	(798,588)
Подходный налог выплаченный	(169,584)	(168,055)
Займ, выданный связанной стороне	(71,486)	-
Прочие выплаты	(53,553)	-
Чистые денежные потоки, полученные/ (использованные) в операционной деятельности	(1,462,015)	522,005
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(1,445,282)	(1,719,213)
Приобретение нематериальных активов	(1,277)	-
Авансы, выданные под поставку основных средств	(123,748)	-
Приобретение биологических активов	(22,721)	(561,913)
Взнос на депозит/(снятие)	-	6,102,762
Субсидии полученные	-	161,512
Выручка от продажи основных средств	121,417	1,557,376
Чистые денежные потоки, полученные/ (использованные) в инвестиционной деятельности	(1,471,611)	5,540,524
Финансовая деятельность		
Получение займов	28,286,665	21,912,573
Погашение займов	(18,536,579)	(26,430,777)
Выплата дивидендов	(301,620)	-
Чистые денежные потоки, полученные/ (использованные) в финансовой деятельности	9,448,466	(4,518,204)
Чистое увеличение денежных средств	6,514,840	1,544,325
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств	(88,764)	29,697
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	9,105	(17,252)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2,642,629	1,085,859
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9,077,810	2,642,629

Показатели консолидированного отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтрольные доли участия	Всего капитал
Остаток на 1 января 2021 года	685,499	7,525,867	8,211,366	239,583	8,450,949
Совокупный доход за год	-	2,601,221	2,601,221	34,564	2,635,785
Остаток на 31 декабря 2021 года	685,499	10,127,088	10,812,587	274,147	11,086,734
Совокупный доход за год	-	2,858,871	2,858,871	(615)	2,858,256
Дивиденды	-	(301,620)	(301,620)	-	(301,620)
Остаток на 31 декабря 2022 года	685,499	12,684,339	13,369,838	273,532	13,643,370

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 Корпоративная информация

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 акционерами Компании являются ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия - 95% и Сарсембаев А.К. с долей участия - 5% акций. Конечный контроль над деятельностью Группы осуществляется гражданином Республики Казахстан Баймуратовым Е.У. - участником ТОО «KazFoodProducts».

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций (далее – «Группа») (Примечание 5).

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы к выпуску 30 апреля 2023 года.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(b) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(b) Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(с) Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

3 Основные положения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые 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.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ссылка на Концептуальные основы – Поправки к МСФО (IFRS) 3

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию Концептуальных основ Совета по МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без существенного изменения ее требований.

Поправки добавляют исключение к принципу признания МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», чтобы избежать вопроса о потенциальных прибылях или убытках «2-го дня», возникающих в отношении обязательств и условных обязательств, которые относятся к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» или КИМСФО 21 Сборы, если они взимаются отдельно. Исключение требует, чтобы компании применяли критерии МСБУ 37 или КИМСФО 21, соответственно, вместо Концептуальных основ, чтобы определить, существует ли текущее обязательство на дату приобретения.

Поправки также добавляют новый параграф к МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнеса, происходящим после начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет поправки (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как не было условных активов, обязательств или условных обязательств в рамках данных поправок, возникших в течение периода.

Основные средства: поступления до использования по назначению – поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Поправка запрещает организациям вычитать из себестоимости объекта основных средств любую выручку от продажи объектов, произведенных при доставке этого актива на место и в состояние, необходимое для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого предприятие признает выручку от продажи таких объектов и затраты на их производство в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно только к объектам основных средств, предоставленных для использования в начале или после начала самого раннего из представленных периодов, когда организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как не было продаж таких объектов, произведенных за счет основных средств, предоставленных для использования в начале или после начала самого раннего из представленных периодов.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – Налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка отменяет требование пункта 22 МСФО (IAS) 41 о том, что предприятия исключают денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости активов в рамках применения МСФО (IAS) 41.

Применение данной поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы из-за незначительности влияния на величину денежных потоков при оценке справедливой стоимости биологических активов.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – дочерняя компания в качестве организации, впервые применяющей Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка разрешает дочернему предприятию, решившему применить пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнского предприятия, исходя из даты перехода материнского предприятия на МСФО, если не были внесены корректировки в отношении процедур консолидации и последствий объединения бизнеса, в результате которого материнская компания приобрела дочернюю компанию. Данная поправка также применяется к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решили применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не применяет МСФО впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – сборы при «10-процентном» тесте на прекращение признания финансовых обязательств

Поправка разъясняет комиссии, которые организация включает при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства. Эти комиссии включают только суммы, уплаченные или полученные между заемщиком и кредитором, в том числе комиссии, уплаченные или полученные заемщиком или кредитором от имени другой стороны. Аналогичная поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» не предлагается.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправку к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения). Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение отчетного периода не было никаких модификаций финансовых инструментов Группы.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 - Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции

Руководство не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***3 Основные положения учетной политики (продолжение)****Иностранная валюта**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к Тенге:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Российский рубль	6.43	5.77
Евро	492.86	487.79
Доллар США	462.65	431.8

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, займы, выданные работникам, денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов (долговых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов (долевых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские и прочие займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию относятся банковские и прочие займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Основные средства

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

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

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

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в прибыли и убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

На землю и на объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	10-53
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства	7-50
Прочие	5-21

Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Биологические активы

Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных (продуктивный крупный рогатый скот и животные на откормке (потребляемые активы)) и сельскохозяйственной продукции (в том числе в виде молока). В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как долгосрочные активы, потребляемые как оборотные активы. Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов (сельскохозяйственные животные) и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию биологических активов, включаются в состав прочих доходов. Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость, относится к оценкам уровня 3 иерархии справедливой стоимости.

Модель ценообразования используется в качестве методики оценки для определения справедливой стоимости биологических активов. После сбора урожая зерновые культуры и другие продукты растениеводства, а также сельскохозяйственная продукция в виде молока, включаются в состав готовой продукции для последующей продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли, и включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение, прочие нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение данного программного обеспечения. Капитализированное программное обеспечение равномерно амортизируется в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет семь лет. В случае обесценения остаточная стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость (ЕГДС), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДС). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС Группы, к которой относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие периоды не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение

Группа в качестве арендатора

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма аванса за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа удовлетворяет всем условиям для получения такой субсидии. Государственные субсидии, выделяемые на возмещение затрат, признаются в прибыли или убытка в составе соответствующих расходов в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать. Субсидии, относящиеся к основным средствам, учитываются как уменьшение стоимости основных средств.

Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные выгоды до, в момент и после выхода на пенсию. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионные фонды. У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы. Группа производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан. Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Казахстан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определённого события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые расходы.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы представляет собой реализацию муки, крахмалопаточной и комбикормовой продукции собственного производства, продукции животноводства (мясо, молоко), а также реализацию товаров, приобретенных для продажи. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Продажа готовой продукции и товаров

Выручка от продажи готовой продукции и товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товаров покупателю. Оплата обычно производится в течение 30 дней с момента поставки.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

Переменное возмещение

Договора с покупателями не предусматривают переменное возмещение в виде специальных скидок, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей.

Договора с покупателями не предоставляют покупателям право на возврат товаров, кроме возвратов по причине обнаружения дефектов, существовавших на момент продажи. Группа также не предоставляет покупателям возвратные скидки за объем.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Неденежное возмещение

Группа может получать от некоторых покупателей неденежное возмещение в виде товаров или услуг. Справедливая стоимость такого неденежного возмещения, полученного от покупателей, включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Группа получает контроль над такими товарами или услугами. Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Группа применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующих товаров или услуг.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом Группы на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Текущий подоходный налог

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог и отложенный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введённых в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Балансовая стоимость активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после признания дебиторской задолженности покупателей. НДС по приобретениям вычитается из суммы к оплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

Деятельность Группы (производство кормов для животных, производство муки, сельскохозяйственное производство) позволяет компаниям Группы иметь льготу по НДС в виде права относить в зачет дополнительную сумму НДС в соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Казахстан. Данная льгота отражается в консолидированной финансовой отчетности в виде прочего дохода.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Отчетность по операционным сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять процентов или более от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Раскрытия информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

(a) Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания 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 29.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(b) 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.

(c) Срок полезной службы основных средств

Компания 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 консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(d) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов 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 финансовой отчётности.

(e) Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2 (i), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Группа учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

(f) Биологические активы

Справедливая стоимость биологических активов Группы определялась путем применения методик оценок, поскольку на отчетную дату не было доступных рыночных котировок на аналогичные биологические активы в таком же физическом состоянии.

Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 и 2021 годов по крупнорогатому скоту определялась с использованием 3 Уровня иерархии справедливой стоимости и следующих основных ненаблюдаемых исходных данных:

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(f) Биологические активы (продолжение)

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение ненаблюдаемых исходных данных	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
Основное стадо					
Крупный рогатый скот	2,426,712	Дисконтированные денежные потоки	Среднее количество молока, произведенного одной коровой в год, литр	5,096	Чем больше количество, тем выше справедливая стоимость
			Стоимость одного литра молока, тенге	233	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость производства одного литра молока, тенге	238	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость
Молодняк на откорме и выращивании					
Телята	306,363	Дисконтированные денежные потоки	Средний вес одного бычка, кг	361	Чем больше вес, тем выше справедливая стоимость
			Стоимость одного кг мяса, тенге	1,449	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(f) Биологические активы (продолжение)

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение ненаблюдаемых исходных данных	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
Основное стадо					
Крупный рогатый скот	2,243,973	Дисконтированные денежные потоки	Среднее количество молока, произведенного одной коровой в год, литр	7,642	Чем больше количество, тем выше справедливая стоимость
			Стоимость одного литра молока, тенге	220	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость производства одного литра молока, тенге	229	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость
Молодняк на откорме и выращивании					
Телята	254,940	Дисконтированные денежные потоки	Средний вес одного бычка, кг	630	Чем больше вес, тем выше справедливая стоимость
			Стоимость одного кг мяса, тенге	1,263	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Информация о Группе

На 31 декабря 2022 и 2021 годов следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения	
		31 декабря 2022	31 декабря 2021
ТОО «ТастобеАгроФуд»	Казахстан	66.7%	66.7%
ТОО «Коктал-Агро»	Казахстан	100%	100%
ТОО «АзияАгроЭкспорт»	Казахстан	100%	100%

Группа приобрела долю участия в ТОО «ТастобеАгроФуд» в 2016 году. Основным видом деятельности ТОО «ТастобеАгроФуд» является выращивание крупного рогатого скота с целью получения продукции в виде молока и мяса и их дальнейшей реализации, реализации молодняка в живом весе.

Группа приобрела долю участия в ТОО «Коктал-Агро» в 2017 году. Основным видом деятельности ТОО «Коктал-Агро» является выращивание крупного рогатого скота с целью получения продукции в виде молока для дальнейшей реализации, реализации молодняка в живом весе, выращивание кукурузы.

В 2020 году Компания учредила ТОО «АзияАгроЭкспорт». Основным видом деятельности ТОО «АзияАгроЭкспорт» является реализация готовой продукции Компании на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Неустановленное оборудование и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	105,169	3,566,962	9,734,826	1,573,318	559,070	189,065	15,728,410
Поступления	-	7,366	146,811	129,126	177,309	1,258,601	1,719,213
Государственные субсидии	-	(109,205)	(24,139)	(7,087)	(21,081)	-	(161,512)
Выбытия	-	-	(21,917)	(310,222)	(651)	(1,507,552)	(1,840,342)
Реклассификация из запасов/(в запасы)	-	9,419	-	(295,034)	200	1,142,469	857,054
Ввод в эксплуатацию	-	655,583	79,543	31,144	23,281	(789,551)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	105,169	4,130,125	9,915,124	1,121,245	738,128	293,032	16,302,823
Поступления	6,476	36,216	152,499	78,153	156,256	684,229	1,113,829
Реклассификация из запасов/(в запасы)	-	(3,519)	-	-	-	334,972	331,453
Реклассификация	-	-	327,581	12,705	(340,286)	-	-
Выбытия	-	(3,609)	(181,498)	(19,198)	(2,034)	-	(206,339)
Ввод в эксплуатацию	-	547,678	115,298	9,055	6,628	(678,659)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	111,645	4,706,891	10,329,004	1,201,960	558,692	633,574	17,541,766

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Неустановленное оборудование и незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2021 года	-	(924,960)	(4,232,669)	(543,090)	(73,215)	-	(5,773,934)
Начисления за год	-	(256,159)	(592,615)	(80,037)	(75,612)	-	(1,004,423)
Списано при выбытии	-	-	13,116	292,740	245	-	306,101
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	(1,181,119)	(4,812,168)	(330,387)	(148,582)	-	(6,472,256)
Начисления за год	-	(149,315)	(603,352)	(64,668)	(96,036)	-	(913,371)
Реклассификация	-	-	(48,180)	(1,940)	50,120	-	-
Списано при выбытии	-	1,610	2,737	10,344	33,814	-	48,505
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(1,328,824)	(5,460,963)	(386,651)	(160,684)	-	(7,337,122)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	105,169	2,642,002	5,502,157	1,030,228	485,855	189,065	9,954,476
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	105,169	2,949,006	5,102,956	790,858	589,546	293,032	9,830,567
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	111,645	3,378,067	4,868,041	815,309	398,008	633,574	10,204,644

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств в размере 4,535,732 тысячи тенге является обеспечением по кредитам и займам (2021: 3,487,924 тысячи тенге) (Примечание 13), в размере 3,148,132 тысяч тенге являются обеспечением по займам материнской компании (2021: 3,357,192 тысячи тенге).

Первоначальная стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Группой составляет 329,202 тысячи тенге на 31 декабря 2022 года (2021 год: 269,353 тысяч тенге).

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2022	2021
Себестоимость продаж (Примечание 17)	890,398	964,017
Расходы по реализации (Примечание 18)	1,448	22,159
Общие и административные расходы (Примечание 19)	23,315	22,010
Итого износ и амортизация	915,161	1,008,186
Расходы по амортизации нематериальных активов	1,790	3,763
Расходы по износу основных средств (Примечание 6)	913,371	1,004,423

7 Биологические активы

Внеоборотные биологические активы представлены следующим образом:

	2022		2021	
	Количество (головы)	Стоимость	Количество (головы)	Стоимость
Крупный рогатый скот	1,703	2,426,712	1,521	2,243,973

Движение внеоборотных биологических активов представлено следующим образом:

	Стоимость
На 1 января 2021	1,238,773
Приобретение	561,913
Изменение справедливой стоимости	501,611
Перевод из оборотных активов	65,599
Забой с целью реализации	(123,923)
На 31 декабря 2021	2,243,973
Приобретение	-
Изменение справедливой стоимости	95,754
Перевод из оборотных активов	218,921
Забой с целью реализации	(97,005)
Себестоимость продаж скота	(1,598)
Падёж	(33,333)
На 31 декабря 2022	2,426,712

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Биологические активы (продолжение)

Оборотные биологические активы являются потребляемыми и могут быть представлены следующим образом:

	2022		2021	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
	(головы)		(головы)	
Телята	1,106	312,035	1,090	254,940

Движение оборотных биологических активов представлено следующим образом:

	<u>Стоимость</u>
На 1 января 2021	127,918
Осуществление затрат	196,567
Приплод	33,880
Изменение справедливой стоимости	47,201
Перевод во внеоборотные активы	(65,599)
Забой с целью реализации	(77,269)
Падеж	(7,758)
На 31 декабря 2021	254,940
Осуществление затрат	342,026
Приплод	54,652
Приобретение	22,721
Изменение справедливой стоимости	21,651
Перевод во внеоборотные активы	(218,921)
Забой с целью реализации	(90,252)
Себестоимость продаж скота	(57,891)
Падеж	(22,563)
На 31 декабря 2022	306,363

В 2022 году Группой было произведено 8,673 тысячи литров молока (2021: 7,251 тысяч литров).

Биологические активы балансовой стоимостью 814,092 тысячи тенге являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 13).

Группа осуществляет деятельность в области растениеводства. Основные сельскохозяйственные культуры представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Кукуруза (тонн)	5,585	6,341

Движение активов сегмента растениеводства представлено ниже:

	<u>Стоимость</u>
На 1 января 2021	-
Увеличение за счет осуществления затрат	205,399
Уменьшение за счет сбора урожая	(205,399)
На 31 декабря 2021	-
Увеличение за счет осуществления затрат	337,818
Уменьшение за счет сбора урожая	(337,818)
На 31 декабря 2022	-

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***8 Прочие внеоборотные активы**

	2022	2021
Авансы, выданные под поставку основных средств	145,964	-
Займ, выданный связанной стороне	43,288	22,216
	189,252	22,216

Группа в 2022 году выдала займ связанной стороне со сроком погашения до 31 декабря 2025 года. Вознаграждение по займу не предусмотрено. На отчетную дату займ отражен по справедливой стоимости, убыток от признания справедливой стоимости составил 28,198 тысяч тенге, отражен в составе финансовых расходов (Примечание 21).

9 Запасы

	2022	2021
Сырье и материалы	10,739,470	5,206,579
Товары для перепродажи	1,183,710	2,258,973
Готовая продукция	1,296,145	931,811
Прочее	86,239	403,577
Резерв под обесценение запасов	(47,979)	(66,679)
	13,257,585	8,734,261

Движение в резерве под обесценение было следующее:

	2022	2021
Резерв под обесценение запасов на 1 января	66,679	270,176
Начисленно/(Восстановлено) (Примечание 19)	(18,700)	(203,497)
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	47,979	66,679

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2022	2021
Себестоимость продаж	44,993,440	41,215,206
Расходы по реализации	483,428	303,644
Общие и административные расходы	70,051	102,491
Прочие расходы	51,887	39,617
	45,598,806	41,660,958

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	5,457,760	3,890,601
Прочая дебиторская задолженность	276,567	371,489
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(333,262)	(83,606)
Итого финансовые активы	<u>5,401,065</u>	<u>4,178,484</u>
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	5,381,796	3,267,052
Предоплаченные налоги	1,934,589	1,112,251
Прочее	519,083	71,722
Резерв под обесценение авансов выданных	(208,922)	(186,868)
Итого нефинансовые активы	<u>7,626,546</u>	<u>4,264,157</u>
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	<u>13,027,611</u>	<u>8,442,641</u>

В таблице ниже приводится изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности по основной деятельности:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	83,606	21,163
Начислено (Примечание 19)	249,656	62,443
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	<u>333,262</u>	<u>83,606</u>

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение авансов выданных:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Резерв под обесценение авансов выданных на 1 января	186,868	-
Начислено (Примечание 19)	22,054	186,868
Резерв под обесценение авансов выданных на 31 декабря	<u>208,922</u>	<u>186,868</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 25.

11 Депозит

Депозит в сумме 1,574,035 тысяч тенге открыт в АО «Bank RBK» в 2022 году и действовал до 31 января 2023 года. Ставка по депозиту 0,8%. Депозит является обеспечением по займам связанных сторон.

12 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Денежные средства в кассе	10,551	1,966
Текущие банковские счета	6,716,788	2,657,915
Срочные банковские вклады	784,583	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8,147)	(17,252)
	<u>7,503,775</u>	<u>2,642,629</u>

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Срочные банковские вклады включают валютные депозиты, открытые в АО «Bank RBK» в 2022 году и действующие до 15 июня 2023 года. Условия договоров предусматривают как пополнение депозита, так и частичное изъятие. Ставка по депозитам 1%.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки можно представить следующим образом:

	2022	2021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	17,252	12
Начислено (Примечание 19)	(9,105)	17,240
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	8,147	17,252

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с денежными средствами, отражена в Примечании 25.

13 Капитал**(а) Акционерный капитал**

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 31 декабря 2022 и 2021 годов составило 150,000,000 штук. Количество размещенных акций на 31 декабря 202 и 2021 годов составило 6,854,991 штук, размещенные акции полностью оплачены. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Номинальная стоимость одной простой акции 100 тенге.

В 2022 году были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 301,620 тысяч тенге. Дивиденды в 2021 году не объявлялись и не выплачивались.

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

	2022	2021
Итого активов	48,512,243	32,272,400
Минус: нематериальные активы	(2,751)	(3,264)
Минус: итого обязательств	(34,868,873)	(21,185,666)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	13,640,619	11,083,470
Количество простых акций	6,854,991	6,854,991
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1,990	1,617

(b) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Расчет базовой прибыли на акцию основывается на следующих данных:

	2022	2021
Чистая прибыль	2,858,256	2,635,785
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	6,854,991	6,854,991
Прибыль на одну акцию (тенге)	416.96	384.51

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию и базовая прибыль совпадают.

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Компании риску изменения ставки вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 25.

	2022	2021
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	2,349,324	3,180,305
Прочие займы	1,756,181	1,136,549
Итого долгосрочных кредитов и займов	4,105,505	4,316,854
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	15,177,269	8,072,658
Прочие займы	5,124,943	2,222,807
Начисленное вознаграждение	556,072	391,857
Итого краткосрочных кредитов и займов	20,858,284	10,687,322

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2022 года приведены ниже.

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
АО «Bereke Bank»	Тенге	12%-18%	2023	9,959,455	9,959,455
АО «Bereke Bank»	Тенге	13%	2023-2025	332,069	332,069
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6%	2023-2025	203,468	181,935
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6.38%-16.83%	2023	5,001,612	5,001,612
АО «Аграрная кредитная корпорация»	Тенге	6%	2023-2031	2,562,809	2,562,809
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	12%-24.25%	2023	2,260,914	2,260,914
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	1%	2023	910,249	910,249
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	12%-13%	2026-2029	817,749	817,749
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	8%-24.25%	2023-2027	2,588,749	2,588,749
ТОО Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	12%-24.25%	2023-2029	348,248	348,248
				24,985,322	24,963,789

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2021 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
АО «Bereke Bank»	Тенге	12%	2022	8,250,000	8,389,598
АО «Bereke Bank»	Тенге	6%	2022-2025	270,588	238,254
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	13%	2022-2025	419,686	430,950
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	1%-14%	2022-2031	2,919,435	2,928,333
ТОО Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	8%-14.0%	2022-2026	439,265	362,102
АО «Аграрная кредитная корпорация»	Тенге	6%	2022-2031	2,424,456	2,654,939
				14,723,430	15,004,176

Банковские кредиты АО «Bereke Bank» на 31 декабря 2022 года обеспечены следующими активами:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 473,055 тысяч тенге; (Примечание 6)
- Движимым и недвижимым имуществом организаций, находящихся под контролем основного акционера, оценочной стоимостью 26,059,410 тысяч тенге;
- Гарантиями связанных сторон.

Банковские кредиты АО «Банк развития Казахстана» обеспечены:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 737,648 тысяч тенге; (Примечание 6):
- Договором страхования займов со страховой суммой 5,000,000 тысяч тенге;
- Гарантией материнской компании

Банковские кредиты АО «Аграрная кредитная корпорация» обеспечены:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 3,325,029 тысяч тенге; (Примечание 6);
- Биологическими активами, балансовой стоимостью 814,092 тысячи тенге (Примечание 7)

Займы ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс» предоставлены без обеспечения. Договорами займов в случае неисполнения или несвоевременного исполнения обязательств предусмотрено право ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс» списать в безакцептном порядке денежные средства Компании, размещенных на любых банковских счетах Компании.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,731,439	2,643,050
Итого финансовые обязательства	<u>2,731,439</u>	<u>2,643,050</u>
Нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	5,686,285	2,331,248
Задолженность по заработной плате	187,296	95,273
Начисленные расходы по отпускам работникам	122,540	79,373
Прочее	3,909	88,785
Итого нефинансовые обязательства	<u>6,000,030</u>	<u>2,594,679</u>
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	<u>8,731,469</u>	<u>5,237,729</u>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 25.

16 Прочие налоги к уплате

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Пенсионные и социальные отчисления	48,642	23,857
Индивидуальный подоходный налог	22,315	10,589
Социальный налог	14,631	6,650
Прочие налоги	5,118	4,778
	<u>90,706</u>	<u>45,874</u>

17 Выручка по договорам с покупателями

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Вид товаров или услуг		
Продажа готовой продукции	34,550,166	25,500,328
Продажа товаров	16,743,605	19,410,506
Выполнение строительно-монтажных работ	1,024,645	1,124,280
Продажа прочих товаров и услуг	168,187	759,425
	<u>52,486,603</u>	<u>46,794,539</u>
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	51,461,958	45,587,972
Услуги оказываются в течение периода времени	1,024,645	1,206,567
	<u>52,486,603</u>	<u>46,794,539</u>

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***16 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Анализ выручки по географическим регионам:

	2022	2021
Республика Казахстан	31,073,643	21,969,469
Афганистан	13,960,276	16,743,617
Узбекистан	3,228,705	2,980,094
Таджикистан	1,299,365	1,985,858
Россия	1,322,922	1,352,522
Турция	848,925	-
Объединенные Арабские Эмираты	328,836	-
Великобритания	-	866,512
Другие страны	423,931	896,467
	52,486,603	46,794,539

Остатки по договорам с покупателями представлены следующим образом:

	2022	2021
Дебиторская задолженность по основной деятельности	5,457,760	3,890,601
Обязательства по договорам с покупателями	(5,686,285)	(2,331,248)

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров (Примечание 14).

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2022	2021
Сумм, включенных в состав выручки обязательств по договорам на начало года	2,331,248	1,525,013

18 Себестоимость продаж

	2022	2021
Себестоимость продаж готовой продукции	30,023,102	30,714,444
Себестоимость продаж приобретенных товаров	14,450,038	10,721,617
Себестоимость строительно-монтажных работ	1,235,157	1,248,883
Себестоимость прочих товаров и услуг	47,314	305,453
	45,755,611	42,990,397

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

17 Себестоимость продаж (продолжение)

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2022	2021
Сырье и материалы	26,341,276	27,530,952
Стоимость товаров для реализации	14,517,683	10,721,617
Себестоимость строительно-монтажных работ	1,387,536	1,248,883
Заработная плата и связанные расходы	1,639,752	1,185,261
Коммунальные расходы	347,849	964,017
Износ и амортизация	890,398	579,535
Расходы на ремонт основных средств	559,077	139,157
Прочие услуги поставщиков	383,377	(182,282)
Прочее	52,997	199,115
Готовая продукция на начало года	931,811	1,535,953
Готовая продукция на конец года	(1,296,145)	(931,811)
	45,755,611	42,990,397

19 Расходы по реализации

	2022	2021
Транспортные расходы	2,371,193	2,873,360
Материалы	483,358	274,894
Заработная плата и связанные расходы	56,751	42,882
Износ и амортизация	1,448	22,159
Расходы по рекламе и маркетингу	-	2,413
Вознаграждение за услуги	408,714	-
Штрафы	156,509	-
Прочее	91,650	71,830
	3,569,623	3,287,538

20 Общие и административные расходы

	2022	2021
Заработная плата и связанные расходы	566,361	448,545
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	271,710	249,311
Услуги поставщиков	150,939	122,148
Материалы	320,553	72,680
Налог на имущество и прочие налоги	85,008	32,459
Износ и амортизация	23,315	22,010
Командировочные и представительские услуги	18,674	21,194
Резерв/(Восстановление резерва) по запасам	(18,700)	(203,497)
Ожидаемые кредитные убытки по текущим счетам и депозитам	(9,105)	-
Прочее	70,135	54,475
	1,478,890	819,325

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***21 Прочие операционные доходы и расходы**

	2022	2021
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	1,649,765	1,614,097
Прибыль от изменения стоимости биологических активов	117,405	533,784
Доход от изменения стоимости сельскохозяйственной продукции	329,622	515,872
Доходы по государственным субсидиям	900,930	323,405
Доход от реализации активов для продажи	-	89,285
Доход от выбытия активов	(36,417)	23,135
Доход от штрафов	39,663	14,000
Доходы по курсовой разнице	(72,579)	(142,392)
Расходы связанные с простоем	(14,524)	(75,303)
Прочие	(139,948)	273,085
	2,773,917	3,168,968

Доход по государственным субсидиям представляет собой субсидии, полученные Группой на возмещение затрат, связанных с сельскохозяйственной деятельностью: на удешевление молока, на приобретение кормов для животных, семян кукурузы, пестицидов, биоагентов. Всего субсидий, связанных с животноводством и растениеводством, было получено 671,205 тысяч тенге (2021: 191,442 тысячи тенге)

Другим видом субсидии является субсидия, выдаваемая Министерством торговли и интеграции Республики Казахстан на возмещение затрат субъектов индустриально-инновационной деятельности по продвижению отечественных обработанных товаров. Всего такая субсидия была получена в размере 229,725 тысяч тенге (2021: 131,963 тысячи тенге).

22 Финансовые доходы и расходы, нетто

	2022	2021
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	9,560	626,706
	9,560	626,706
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(2,125,052)	(1,569,558)
Амортизация дисконта по банковским займам	(54,771)	(21,504)
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам	1,034,738	807,524
Справедливая стоимость займа, выданного связанной стороне	(28,198)	-
	(1,173,283)	(783,538)

Группа получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по займам в рамках программы отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, а также в рамках бюджетной программы 227 "Возмещение ставок вознаграждения по кредитам и лизингу, выдаваемым на поддержку сельского хозяйства". Субсидирование части ставки вознаграждения в сумме 711,858 тысяч тенге (2021: 539,734 тысяч тенге) предоставлено по кредитным соглашениям с АО «Bereke Bank» денежными средствами.

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Финансовые доходы и расходы, нетто (продолжение)

В 2022 и 2021 годах Компания получала субсидии, выделенные по бюджетной программе «Субсидирование ставок вознаграждения по кредитам и лизингу технологического оборудования, на приобретение сельскохозяйственных животных, а также лизингу сельскохозяйственной техники». Субсидирование по данной программе в сумме 219,395 тысяч тенге получено по договорам займа с ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс» (2021: 227,528 тысяч тенге), по договорам займа с АО «Банк Развития Казахстана» в сумме 67,688 тысяч тенге (2021: 0 тенге), по договорам займа с АО «Аграрная кредитная корпорация» в сумме 35,797 тысяч тенге (2021: 40,262 тысячи тенге).

Указанные субсидии получены денежными средствами, за исключением 159,341 тысяч тенге, которые получены в качестве уменьшения обязательств по вознаграждению (2021: 170,185 тысяч тенге).

23 Расходы по подоходному налогу

	2022	2021
Текущий подоходный налог	356,333	129,410
Изменение оценки отложенного налогового обязательства	41,923	-
Отложенный подоходный налог	36,161	(55,780)
	434,417	73,630

Сверка действующей налоговой ставки

	2022	2021
Доход до налогообложения	3,292,673	2,709,415
Расчётная сумма налога по установленной ставке, 3%	5,358	30,055
Расчётная сумма налога по установленной ставке, 20%	540,103	298,148
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	(329,953)	(310,307)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	176,986	55,734
Изменение оценки отложенного налогового обязательства	41,923	-
Расходы по подоходному налогу	434,417	73,630

Отложенные налоговые активы и обязательства

	2022	2021
Отложенное налоговое обязательство	1,085,792	1,026,044
Основные средства, нематериальные активы и биологические активы	1,080,285	1,017,069
Займы и кредиты	5,507	8,975
Отложенный налоговый актив	(109,821)	(128,157)
Займы и кредиты	(44,011)	(30,312)
Дебиторская задолженность	(31,383)	(12,489)
Запасы	(8,709)	(55,228)
Налоги к уплате	(3,087)	(1,171)
Прочие обязательства	(22,631)	(21,641)
Налоговый убыток	-	(7,316)
Чистое отложенное налоговое обязательство	975,971	897,887

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2022	2021
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	897,887	953,667
Отнесено в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	78,084	(55,780)
Отнесено на прочий совокупный доход	975,971	897,887

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в учете, и стоимостями, используемыми для целей налогообложения, приводят к возникновению чистых обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2022 года.

24 Расходы на персонал

Расходы на персонал, включающие краткосрочные вознаграждения работникам и соответствующие начисления, отражены в составе следующих расходов:

	2022	2021
Себестоимость продаж	1,701,742	1,180,857
Расходы по реализации	56,751	42,882
Общие и административные расходы	586,019	431,568
	2,344,512	1,655,307

25 Отчетность по операционным сегментам

Операционные сегменты – это компоненты Группы, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить прибыль или предусматривающую понесение расходов, результаты операционной деятельности на регулярной основе анализируются ответственным за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии отдельная финансовая информация. Ответственным за принятие операционных решений может быть лицо или группа лиц, занимающиеся распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления, ответственного за принятие решений выполняется руководителем материнской компании. В целях принятия операционных решений и распределения ресурсов Группа использует финансовую информацию, основанную на финансовой отчетности.

Структура Группы организована на основе следующих операционных сегментов:

- Сегмент 1 – Комбикормовое производство;
- Сегмент 2 - Крахмалопаточное производство;
- Сегмент 3 - Мукомольное производство;
- Сегмент 4 - Животноводство и растениеводство
- Сегмент 5 – реализация товаров, приобретаемых у связанных сторон (мука, пшеница, прочие).

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется своя маркетинговая стратегия и свой уровень обслуживания. Финансовая информация по сегментам, проверяемая руководителем материнской компании, включает результаты непрерывной деятельности Группы.

В отчете операционные сегменты отражаются тем же образом, как они показываются во внутренних отчетах, предоставляемых руководителю материнской компании для принятия операционных решений. Они не зависят друг от друга и не агрегируются. Основные средства и прочая информация по операционным сегментам соответствует раскрытиям в данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководитель материнской компании, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, приведена ниже:

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

24 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

	Комбикормовое производство	Крахмалопаточное производство	Мукомольное производство	Товары для перепродажи	Животноводство и растениеводство	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Консолиди- ровано
2022								
Выручка	10,597,735	8,050,981	14,424,558	17,128,575	2,284,754	52,486,603	-	52,486,603
Межсегментные продажи	1,902,387	3,470,820	5,372,720	1,645,805	373,524	12,765,256	(12,765,256)	-
	12,500,122	11,521,801	19,797,278	18,774,380	2,658,278	65,251,859	(12,765,256)	52,486,603
Себестоимость продаж	(11,153,577)	(9,892,591)	(18,172,820)	(16,598,620)	(2,793,514)	(58,611,122)	12,855,511	(45,755,611)
Прибыль сегмента	1,346,545	1,629,210	1,624,458	2,175,760	(135,236)	6,640,737	90,255	6,730,992
2021								
Выручка	8,948,944	4,419,768	14,032,896	17,916,219	1,476,712	46,794,539	-	46,794,539
Межсегментные продажи	734,337	1,945,992	7,946,048	2,836,062	1,851,769	15,314,208	(15,314,208)	-
	9,683,281	6,365,760	21,978,944	20,752,281	3,328,481	62,108,747	(15,314,208)	46,794,539
Себестоимость продаж	(8,511,707)	(4,756,814)	(12,500,008)	(14,410,045)	(2,811,823)	(42,990,397)	-	(42,990,397)
Прибыль сегмента	1,171,574	1,608,946	9,478,936	6,342,236	516,658	19,118,350	(15,314,208)	3,804,142

26 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью по основной деятельности Группы.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента.

Максимальный уровень кредитного риска Группы, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении и непризнанных договорных сумм обязательств. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Группа не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Группа создает оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительными по отдельности. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года распределение финансовых активов в составе дебиторской задолженности по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	3,570,340	-	-
Просроченная			
1-90 дней	1,109,585	1.00%	(11,096)
91-180 дней	443,882	4.2%	(3,553)
181-360 дней	17,837	14%	(2,497)
Более 360 дней	316,116	100%	(316,116)
	5,457,760	-	(333,262)

По состоянию на 31 декабря 2021 года распределение финансовых активов в составе дебиторской задолженности по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	701,336	0.03%	(227)
Просроченная			
1-90 дней	2,370,999	0.3%	(8,251)
91-180 дней	1,941	20%	(388)
181-360 дней	722,681	0.5%	(3,426)
Более 360 дней	93,644	76%	(71,314)
	3,890,601	-	(83,606)

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

	2022	2021
Текущие банковские счета в банках и депозиты		
ВВ+/Позитивный	1,112	13,040
ВВ-/Стабильный	5,057,950	132,546
ВВ/Стабильный	746	7
Без рейтинга	4,015,598	2,512,322
	9,075,406	2,657,915
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки по текущим счетам	(8,147)	(17,252)
	9,067,259	2,640,663

(b) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Компания подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по иностранным валютам, по активам, приносящим процентные доходы и процентные обязательства.

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**Валютный риск**

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего операционной деятельностью Группы (когда расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты).

Группа не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса и не имеет официальных мероприятий по снижению уровня валютного риска.

На 31 декабря 2022 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	3,387,745	65,086	296
Депозит	1,574,035	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	2,067,361	26,453	37,334
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(4,858)	(41,324)	(19,763)
Чистая валютная позиция	7,024,283	50,215	17,867

На 31 декабря 2021 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	591,787	33,232	296
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	991,654	116,218	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(173)	(4,292)	(20,254)
Чистая валютная позиция	1,583,268	145,158	(19,958)

Изменение курса тенге на 10% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы, указанные ниже.

	2022	2021
Российский рубль	4,017	11,613
Евро	1,429	(1,597)
Доллар США	561,943	126,661

АО «АзияАгроФуд»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***25 Управление финансовыми рисками (продолжение)****(b) Рыночный риск (продолжение)****Риск изменения процентной ставки**

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения.

Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Группа не имеет на отчетные даты 31 декабря займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных ситуациях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Группа управляет рисками путем уменьшения их за счет получения авансовых платежей, предусмотренных договорами на поставку (реализацию) продукции своим заказчикам и покупателям в счет будущих поставок, а также получением отсрочек платежей в договорах на поставку сырья и материалов от своих поставщиков.

Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период 30 дней, включая обслуживание обязательств, при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитываются.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2022 года:

	До года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Денежные потоки
Кредиты и займы	20,704,438	3,068,979	1,251,917	25,025,334
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,731,439	-	-	2,731,439
	23,435,877	3,068,979	1,251,917	27,756,773

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(b) Рыночный риск (продолжение)****(c) Риск ликвидности (продолжение)**

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2021 года:

	<u>До года</u>	<u>От 1 года до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Денежные потоки</u>
Кредиты и займы	10,687,322	3,434,948	881,906	15,004,176
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,643,050	-	-	2,643,050
	13,330,372	3,434,948	881,906	17,647,226

(d) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	<u>1 января</u>	<u>Приток денежных средств</u>	<u>Отток денежных средств</u>	<u>Прочее</u>	<u>31 декабря</u>
2022	15,004,176	28,286,665	(18,690,754)	363,702	24,963,789
2021	19,513,445	21,912,573	(26,430,777)	8,935	15,004,176

* В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов в категорию краткосрочных по прошествии времени, сумма начисленных, но невыплаченных процентов по процентным займам. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

27 Управление капиталом

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционеров и выгоды для других заинтересованных лиц, в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, а также поддержании соответствия листинговым требованиям официального списка АО «Казахстанской фондовой биржи».

Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Группы заключается в достижении оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности», отраженную в Примечании 16) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли участников.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация об оценке по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 4.

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:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	7,503,775	2,642,629	7,503,775	2,642,629
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	5,401,065	4,178,484	5,401,065	4,178,484
Займ, выданный связанной стороне	43,288	22,216	43,288	22,216
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	(24,963,789)	(15,004,176)	(24,963,789)	(15,004,176)

29 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

(a) Отношения контроля

Информация об акционерах и конечной контролирующей стороне приведена в Примечании 1.

(b) Операции с членами совета директоров и ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал состоит из десяти человек на 31 декабря 2022 года (2021: десять человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составляет 83,755 тысяч тенге (2021: 72,155 тысяч тенге).

Вознаграждение совету директоров выплачено в 2022 году в размере 30,657 тысяч тенге (2021: 30,926 тысячи тенге).

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с материнской компанией, с организациями, находящимися под общим контролем материнской компании и прочими связанными сторонами. Прочие связанные стороны включают в себя предприятия, контролируемые должностными лицами организаций, находящихся под общим контролем материнской компании.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

28 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2022 и 2021 годов были следующие:

	2022	2021
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3,916,749	1,658,520
Материнская компания	343,354	-
Компании под общим контролем материнской компании	3,916,749	1,652,620
Прочие связанные стороны	-	5,900
Нефинансовые активы: Предоплата	3,613,194	1,863,665
Компании под общим контролем материнской компании	998,633	1,863,665
Прочие связанные стороны	2,614,561	-
Прочие внеоборотные активы	43,289	-
Прочие связанные стороны	43,289	-
Кредиты и займы	(6,925,909)	(3,369,517)
Компании под общим контролем материнской компании	(6,925,909)	(3,369,517)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(1,154,827)	(1,364,163)
Компании под общим контролем материнской компании	(885,467)	(1,364,163)
Прочие связанные стороны	(269,360)	-
Нефинансовые обязательства: Обязательства по договорам с покупателями	(7,482,536)	(1,728,364)
Компании под общим контролем материнской компании	(7,482,536)	(1,728,364)

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

28 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В 2022 и 2021 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	2022	2021
Выручка по договорам с покупателями	10,290,385	7,547,827
Компании под общим контролем материнской компании	9,862,385	7,547,813
Материнская компания	428,000	-
Прочие связанные стороны	-	14
Прочий доход	-	1,892,318
Компании под общим контролем материнской компании	-	1,892,318
Реализация основных средств	165,234	-
Прочие связанные стороны	165,234	-
Приобретение сырья, товаров для продажи, услуг	(4,386,420)	(5,117,308)
Компании под общим контролем материнской компании	(4,241,320)	(5,117,308)
Прочие связанные стороны	(145,100)	-
Приобретение основных средства	(418,880)	(17,143)
Компании под общим контролем материнской компании	(373,709)	(17,143)
Прочие связанные стороны	(45,171)	-
Общие и административные расходы	(4,574)	(5,123)
Компании под общим контролем материнской компании	(3,503)	(5,123)
Материнская компания	(1,071)	-
Расходы по реализации	(1,146,687)	(142,250)
Компании под общим контролем материнской компании	(919,326)	(142,250)
Прочие связанные стороны	(13,647)	-
Материнская компания	(213,714)	-
Финансовые расходы	(575,057)	(379,316)
Компании под общим контролем материнской компании	(546,859)	(379,316)
Прочие связанные стороны	(28,198)	-
Прочий расход	-	(1,785,714)
Компании под общим контролем материнской компании	-	(1,785,714)

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

30 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 консолидированное финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчётности 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 отчётности 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 31 декабря 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 и 2021 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям 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 компаниями, 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.

29 Договорные и условные обязательства (продолжение)

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.

В соответствии с решением РГУ «Департамент экологии по Алматинской области» компании Группы отнесены к III категории объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. Следовательно, у Группы отсутствуют оценочные обязательства по ликвидации последствий деятельности Группы.

Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Руководство Группы регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы и принимает меры, которые оно считает необходимыми, для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем.

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 консолидированное финансовое положение Группы.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

29 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Соблюдение условий кредитных договоров

Группа не имеет значительных ограничительных обязательств, связанных с кредитами и займами, невыполнение которых могло бы привести к существенным негативным последствиям для Компании, включая увеличение стоимости заемных средств, объявление дефолта, требования со стороны кредитного учреждения о досрочном погашении суммы займов, и прочие негативные последствия.

Гарантии

На 31 декабря 2022 года у Группы имеются гарантии, предоставленные связанным сторонам в отношении погашения банковских займов. Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

31 События после отчетной даты

10 января 2023 года Группа реализовала 100% доли участия в ТОО ТОО «АзияАгроЭкспорт» за 200 тысяч тенге.

Не было других событий после отчетной даты.