

Акционерное общество «АзияАгроФуд»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

31 марта 2021 года

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3-4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8-26

АО «АзияАгроФуд»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом
положении на 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 марта 2021 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	9,803,160	9,954,476
Нематериальные активы		4,003	4,802
Биологические активы	6	1,002,547	1,238,773
Прочие внеоборотные активы		35,952	1,051
Депозиты	9	-	2,040,000
Итого внеоборотных активов		10,845,662	13,239,102
Оборотные активы			
Биологические активы	6	85,859	127,918
Запасы	7	6,451,180	8,456,019
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	8,898,606	6,476,935
Предоплата по подоходному налогу		102,152	59,624
Прочие финансовые активы		-	26,837
Депозиты	9	6,102,817	4,062,762
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,091,216	1,085,859
		22,731,830	20,295,594
Активы, предназначенные для продажи		1,996,667	1,996,667
Итого оборотных активов		24,698,497	22,262,261
ВСЕГО АКТИВОВ		35,544,159	35,501,363

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 8-26, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.


АО «АзияАгроФуд»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом
положении на 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 марта 2021 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2020 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	11	685,499	685,499
Нераспределенная прибыль		8,037,313	7,525,867
Итого собственный капитал		8,722,812	8,211,366
Неконтрольные доли участия		244,319	239,583
Итого капитал		8,967,131	8,450,949
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	5,237,235	4,781,228
Отложенные налоговые обязательства		931,747	953,667
Итого долгосрочных обязательств		6,168,982	5,734,895
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	15,688,612	14,732,217
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	13	4,666,449	6,551,423
Подходный налог к уплате		7,915	
Прочие налоги к уплате		45,070	31,879
Итого краткосрочных обязательств		20,408,046	21,315,519
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		35,544,159	35,501,363

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 марта 2021 года, была утверждена руководством Группы 14 мая 2021 года, и от его имени ее подписали:



 Ашенов Саян Баймуратулы
 Председатель Правления
 Акционерное общество



 Оразбеков Саят Махсүтович
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 8-26, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за
три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2021 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)
Выручка по договорам с покупателями	14	13,370,961	4,952,563
Себестоимость продаж	15	(11,916,616)	(4,594,122)
Валовая прибыль		1,454,345	358,441
Расходы по реализации	16	(996,620)	(100,293)
Общие и административные расходы	17	(171,639)	(198,981)
Прочие доходы, нетто	18	261,175	314,861
Операционная прибыль		547,261	374,028
Финансовые доходы и расходы, нетто	19	(4,887)	(243,084)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		542,374	130,944
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	20	(30,928)	(26)
Прибыль за период		511,446	130,918
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за период		511,446	130,918
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам АО "АзияАгроФуд"		506,710	128,593
Неконтрольным долям участия		4,736	2,325

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 8-26, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денег за три месяца,
закончившиеся 31 марта 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2021 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		9,961,378	4,467,638
Авансы полученные		5,204,999	1,978,030
Субсидии полученные		178,905	45
Денежные средства, выплаченные поставщикам		(15,514,729)	(6,983,256)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам		(252,231)	(176,653)
Выплата налогов		(95,615)	(124,443)
Проценты выплаченные		(313,833)	(152,498)
Подходный налог выплаченный		(31,606)	(68)
Денежные потоки от операционной деятельности		(863,732)	(991,205)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(137,676)	(76,557)
Приобретение биологических активов		(219,650)	(175,574)
Взнос на депозит		-	(2,040,000)
Открытие аккредитива		-	-
Субсидии полученные		5,745	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		(351,581)	(2,292,131)
Финансовая деятельность			
Получение займов		3,092,742	3,210,712
Погашение займов		(1,872,072)	-
Денежные потоки от финансовой деятельности		1,220,670	3,210,712
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		5,357	(72,624)
Денежные средства на начало периода	10	1,085,859	2,237,750
Денежные средства на конец периода	10	1,091,216	2,165,126

Показатели консолидированного отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 8-26, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	685,499	7,538,030	8,223,529	168,489	8,392,018
Совокупный доход за период	-	128,593	128,593	2,325	130,918
Остаток на 31 марта 2020 года (неаудировано)	685,499	7,666,623	8,352,122	170,814	8,522,936
Остаток на 1 января 2021 года	685,499	7,525,867	8,211,366	239,583	8,450,949
Совокупный доход за период	-	506,710	506,710	4,736	511,446
Остаток на 31 марта 2020 года (неаудировано)	685,499	8,032,577	8,718,076	244,319	8,962,395

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 8-26, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 Корпоративная информация

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

Информация о количестве объявленных и размещенных акций приведена в Примечании 11.

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия - 95% и Сарсембаев А.К. с долей участия - 5% акций. Конечный контроль над деятельностью Группы осуществляется гражданином Республики Казахстан Баймуратовым Е.У. - участником ТОО «KazFoodProducts».

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.

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены следующие дочерние организации (далее – Группа):

- ТОО «ТастобеАгроФуд». Юридический и фактический адрес: Алматинская область, Каратальский район, село Тастобе, участок учетный квартал 076, дом 52;
- ТОО «Коктал-Агро». Юридический и фактический адрес: Алматинская область, район Панфиловский, село Коктал, улица Нурбол Жагыпаров, дом 1;
- ТОО «АзияАгроЭкспорт». г. Алматы, район Медеуский, пр. Достык, дом 132.

ТОО «ТастобеАгроФуд»

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

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

ТОО «Коктал-Агро»

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

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

1 Корпоративная информация (продолжение)

ТОО «АзияАгроЭкспорт»

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2020 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением, принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 01 января 2021 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

(b) Функциональная валюта и валюта представления консолидированной 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Все данные промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

(c) Принцип непрерывности деятельности

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

(d) Сезонность операций

На деятельность Группы не влияют сезонные тенденции в течение года.

(e) 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 совокупном доходе.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российский рубль	5.59	5.65
Евро	424.34	516.13
Доллар США	498.13	420.71

3 Новые стандарты и разъяснения

Группа впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2021 году, но они не оказали существенного влияния на её промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

- **«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16**

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на применяемые учетные политики и отражаемые в отчетности активы и обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Применимые ключевые учетные оценки и профессиональные суждения соответствуют тем учетным оценкам и профессиональным суждениям, применимым в ходе подготовки годовой финансовой отчетности, за год закончившийся 31 декабря 2020 года.

АО «АзияАгроФуд»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	105,169	3,566,962	9,734,826	1,573,318	559,070	189,065	15,728,410
Накопленный износ	-	(924,960)	(4,232,669)	(543,090)	(73,215)	-	(5,773,934)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	105,169	2,642,002	5,502,157	1,030,228	485,855	189,065	9,954,476
Поступления	-	-	56,830	40,102	-	-	96,932
Выбытие компонента	-	-	-	(436)	-	-	(436)
Капитализация затрат по займам	-	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	3,334	267	(509)	-	-	(509)
Первоначальная стоимость на 31 марта 2021 года (неаудировано)	105,169	3,570,296	9,791,923	1,612,475	559,070	189,065	15,827,998
Накопленный износ за период Списано при выбытии	-	(61,660)	(131,389)	(35,341)	(16,964)	-	(245,234)
	-	-	(5,745)	195	-	-	(5,550)
Накопленный износ на 31 марта 2021 года (неаудировано)	-	(986,620)	(4,369,803)	(578,236)	(90,179)	-	(6,024,838)
Балансовая стоимость на 31 марта 2021 года (неаудировано)	105,169	2,583,676	5,422,120	1,034,239	468,891	189,065	9,803,160

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

Банковские кредиты на 31 марта 2021 года обеспечены основными средствами Группы, балансовой стоимостью 8,513,919 тысячи тенге (2020 год: 8,764,823 тысячи тенге).

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Группой составляет 222,263 тысячи тенге на 31 марта 2021 года (2020: 217,263 тысячи тенге).

За период, закончившийся 31 марта 2021 года, Группа получила государственные субсидии в размере 5,745 тысяч тенге (2020 год: 557,710 тысяч тенге) в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», а также приказа № 48 от 1 февраля 2017 года «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях». Группа признала данные субсидии как уменьшение стоимости основных средств.

Инвестиционные субсидии получены согласно Договора инвестиционного субсидирования, заключенного между Государственным «Учреждением управления сельского хозяйства Алматинской области» и Группой.

6 Биологические активы

Внеоборотные биологические активы представлены следующим образом:

	31 марта 2021 г. (неаудировано)		31 декабря 2020 г.	
	Количество (головы)	Стоимость	Количество (головы)	Стоимость
Количество (головы) крупнорогатый скот	1,283	1,002,547	1,127	1,238,773

Движение крупного рогатого скота было следующее:

	Стоимость
На 1 января 2020 года	465,219
Увеличение в связи с приобретением	175,574
Изменения в справедливой стоимости	36,624
Забой с целью реализации	(26,252)
На 31 марта 2020 года (неаудировано)	651,165
На 1 января 2021 года	1,238,773
Увеличение в связи с приобретением	219,650
Изменения в справедливой стоимости	(22,350)
Забой с целью реализации	(433,526)
На 31 марта 2021 года (неаудировано)	1,002,547

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 Биологические активы (продолжение)

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

	31 марта 2021 г. (неаудировано)		31 декабря 2020 г.	
	Количество (головы)	Стоимость	Количество (головы)	Стоимость
Молодняк на откорме и выращивании				
Телята	363	85,859	541	127,918

Движение оборотных биологических активов было следующее:

	Стоимость
На 1 января 2020 года	269,501
Изменения в справедливой стоимости	(4,748)
Забой с целью реализации	(5,973)
Падеж	(970)
На 31 марта 2020 года (неаудировано)	257,810
На 1 января 2021 года	127,918
Увеличение за счет осуществления затрат	2,497
Увеличение за счет приплода	7,867
Изменения в справедливой стоимости	(42,455)
Забой с целью реализации	(7,701)
Падеж	(2,267)
На 31 марта 2021 года (неаудировано)	85,859

За три месяца, закончившиеся 2021 года Группой было произведено 1506 тысяч литров молока (три месяца, закончившиеся 2020: 1826 тысяч литров).

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

	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Кукуруза (тонн)	-	4,047

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

- удешевление стоимости затрат на корма;
- удешевление стоимости молока;
- приобретения крупно рогатого скота;
- на поддержку семеноводства.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Запасы

	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	4,245,813	5,380,473
Готовая продукция	1,024,185	1,535,953
Товары для перепродажи	911,800	1,644,453
Прочее	269,382	165,316
Резерв под обесценение	-	(270,176)
Итого запасы	6,451,180	8,456,019

8 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	4,546,273	2,665,149
Прочая дебиторская задолженность	3,331,427	219,874
Ожидаемые кредитные убытки	(19,165)	(21,163)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности	7,858,535	2,863,860
Нефинансовые активы		
Предоплата	-	2,821,541
Предоплаченные налоги	1,054,135	675,515
Прочее	-	172,263
Резерв под обесценение	(14,064)	(56,244)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности	1,040,071	3,613,075
Итого дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности	8,898,606	6,476,935

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже приводится изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 марта 2020 г. (неаудировано)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	21,163	19,531
Начислено/(восстановлено)	(1,971)	(408)
Использовано	-	-
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности	19,165	19,123

9 Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе	20,036	18,120
Текущие банковские счета	1,071,991	1,067,751
Ожидаемые кредитные убытки	(11)	(12)
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,091,216	1,085,859

10 Депозиты

	Срок вклада	Валюта	Ставка вознагражде- ния	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Депозиты в коммерческих банках					
<i>Долгосрочная часть</i>					
АО ДБ Альфа-Банк	2023	Тенге	11.5%	-	2,040,000
<i>Краткосрочная часть</i>					
АО ДБ Альфа-Банк	2021	Тенге	11.5%	2,040,000	-
АО ДБ Альфа-Банк	2021	Тенге	11.5 – 12.0%	4,080,001	4,080,001
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки				(17,184)	(17,239)
Итого депозиты и вклады				6,102,817	6,102,762

По состоянию на 31 марта 2021 года средства на депозитах в АО ДБ «Альфа Банк» размере 6,120,001 тысяча тенге (на 31 декабря 2021 года: 6,120,001 тысяча тенге) находятся в залоге, в качестве обеспечения исполнения Группы имеющихся обязательств по договорам займов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Акционерный капитал

Общее количество простых акций в обращении 6,854,991 штук (2019: 6,854,991 штук). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Номинальная стоимость одной простой акции 100 тенге. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года дивиденды не объявлялись (на 31 декабря 2020 года: дивиденды не объявлялись).

12 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости.

	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	5,237,235	4,781,228
Итого долгосрочных кредитов и займов	5,237,235	4,781,228
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	15,415,635	14,494,418
Начисленной вознаграждение	272,977	237,799
Итого краткосрочных кредитов и займов	15,688,612	14,732,217

На 31 марта 2020 года балансовая стоимость основных средств, выступающих залоговым обеспечением по займам:

- АО ДБ «Сбербанк России», составляет 1,350,247 тысяч тенге (2020 год: 1,360,299 тысяч тенге);
- Полученным ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс», составляет 3,793,081 тысячи тенге (2020 год: 3,963,034 тысячи тенге). ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс» является организацией, контролируемой Материнской компанией.
- АО «Аграрная Кредитная Корпорация», составляет 1,382,765 тысячи тенге (2020 год: 1,406,822 тысячи тенге).

13 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,801,880	4,895,947
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной и прочей кредиторской задолженности	2,801,880	4,895,947

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	1,721,882	1,525,013
Задолженность по заработной плате	74,562	72,206
Начисленные расходы по отпускам работникам	60,210	52,940
Прочее	7,915	5,317
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной и прочей кредиторской задолженности	1,864,569	1,655,476
Итого кредиторской задолженности по основной и прочей кредиторской задолженности	4,666,449	6,551,423

Кредиторская задолженность Группы возникла за поставленную пшеницу и глютен, а также строительно-монтажные работы перед организациями, находящимися под контролем Материнской Компании.

14 Выручка по договорам с покупателями

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Виды товаров или услуг		
Реализация готовой продукции и прочих запасов	12,899,623	4,901,525
Реализация услуг	471,338	51,038
Итого выручка по договорам с покупателями	13,370,961	4,952,563
Сроки признания выручки		
Запасы передаются в определенный период времени	12,899,623	4,901,525
Услуги оказываются в течение периода времени	471,338	51,038
Итого выручка по договорам с покупателями	13,370,961	4,952,563

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Себестоимость продаж

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Себестоимость продаж готовой продукции	7,529,752	3,402,049
Себестоимость продаж приобретенных товаров	4,067,565	1,135,967
Стоимость строительно-монтажных работ	319,299	56,106
Итого себестоимость продаж	11,916,616	4,594,122

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Сырье и материалы	6,385,431	3,313,410
Заработная плата и связанные расходы	257,551	170,089
Износ и амортизация	233,622	143,899
Доход от изменения справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции		
Коммунальные расходы	113,078	71,525
Расходы на ремонт основных средств	65,492	72,076
Государственные субсидии на возмещение затрат		
Стоимость товаров для реализации	4,067,102	783,234
Себестоимость строительно-монтажных работ	319,298	-
Прочее	56,337	37,425
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	1,442,890	642,161
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	(1,024,185)	(639,967)
Итого себестоимость продаж	11,916,616	4,594,122

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

16 Расходы по реализации

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Транспортные расходы	901,664	34,347
Материалы	39,962	43,767
Износ и амортизация	7,245	7,156
Заработная плата и связанные расходы	6,400	4,421
Экспертиза, сертификация и испытание продукции	3,593	16
Штраф и пени	2,531	1,151
Эксплуатационные расходы	1,541	1,814
Расходы по рекламе и маркетингу	145	-
Прочее	33,539	7,621
Итого расходы по реализации	996,620	100,293

17 Общие и административные расходы

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Заработная плата и связанные расходы	89,036	64,687
Налог на имущество и прочие налоги	19,180	17,353
Ожидаемые кредитные убытки по деньгам	17,195	17,275
Командировочные и представительские услуги	11,719	11,781
Резерв по прочей дебиторской задолженности	6,125	23,889
Банковские услуги	5,767	2,449
Материалы	5,134	8,787
Резерв по запасам	4,875	29,034
Износ и амортизация	4,487	3,799
Резервы по неиспользованным отпускам	3,537	4,525
Подготовка кадров и повышение квалификации	1,090	1,532
Ремонт и содержание	666	3,567
Членские взносы	630	630
Штраф и пени	190	141
Транспортные услуги	123	3,369
Юридические услуги	42	50
Аудиторские услуги	-	784
Прочее	1,843	5,329
Итого общие и административные расходы	171,639	198,981

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

18 Прочие доходы, нетто

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Доходы от налоговых льгот при уплате НДС	296,676	224,028
Доходы от изменения стоимости биологических активов	177,195	31,876
Доходы по государственным субсидиям	153,421	136,483
Восстановление ожидаемых кредитных убытков	1,971	408
Доходы по курсовой разнице	-	15,169
Расходы от оказания строительных дорог	(319,298)	(56,106)
Расходы от выбытия активов	(21,888)	(33,226)
Расходы по курсовой разнице	(16,312)	-
Выбытие компонента	(436)	-
Списание дебиторской задолженности	(301)	-
Прочее	(9,853)	(3,771)
Итого прочие доходы, нетто	261,175	314,861

19 Финансовые расходы, нетто

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Финансовые доходы		
Вознаграждения по депозитам	177,312	37,279
Итого финансовых доходов	177,312	37,279
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(324,220)	(316,997)
Амортизация дисконта по банковским займам	(11,400)	(11,355)
Возмещения расходов по вознаграждения по займам	153,421	47,989
Итого финансовых расходов	(182,199)	(280,363)
Финансовые расходы, нетто	(4,887)	(243,084)

20 Расходы по подоходному налогу

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Текущий подоходный налог	52,848	15,144
Отложенный подоходный налог	-21,920	-15,118
Итого расходов по подоходному налогу	30,928	26

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	1,071,991	1,067,751	1,071,991	1,067,751
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7,858,535	2,863,860	7,858,535	2,863,860
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	(20,925,847)	(19,513,445)	(20,925,847)	(19,513,445)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	2,801,880	(4,895,947)	2,801,880	(4,895,947)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

По финансовым инструментам предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.

22 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.

(а) 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 одиннадцати человек на 31 марта 2021 года (2020: одиннадцать человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года, составляет 17,736 тысяч тенге (три месяца, закончившиеся 31 марта 2020: 19,737 тысячи тенге).

(с) Операции с прочими связанными сторонами

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

За период, закончившийся 31 марта 2021 и 2020 года сделки между связанными сторонами были следующие:

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Выручка		1,839,008
Компании под контролем Материнской компании	2,403,534	1,839,008
Прочие доходы	4,286	-
Материнская компания	-	-
Компании под контролем Материнской компании	4,286	-
Приобретение сырья и товаров для продажи	(2,406,375)	(460,503)
Материнская компания	(445)	-
Компании под контролем Материнской компании	(2,405,930)	(460,503)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Приобретение основных средств	(4,286)	(180)
Материнская компания	-	(180)
Компании под контролем Материнской компании	(4,286)	-
Расходы по реализации	-	(1,540)
Компании под контролем Материнской компании	-	(1,540)
Финансовые расходы	(75,497)	(69,323)
Компании под контролем Материнской компании	(75,497)	(69,323)
Общие и административные расходы	-	(3,443)
Материнская компания	-	(2,475)
Компании под контролем Материнской компании	-	(968)

(с) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

Непогашенные сальдо на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов были следующие:

	31 марта 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1,322,015	1,561,927
Компании под контролем Материнской компании	1,322,015	1,561,927
Прочая дебиторская задолженность	180,003	180,003
Компании под контролем Материнской компании	180,003	180,003
Нефинансовые активы: предоплата	1,525,800	1,609,738
Материнская компания	-	10
Компании под контролем Материнской компании	1,525,800	1,609,728
Кредиты и займы	7,088,423	(7,668,092)
Компании под контролем Материнской компании	7,088,423	(7,668,092)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(539,092)	(3,893,247)
Материнская компания	-	(300)
Компании под контролем Материнской компании	(539,092)	(3,892,247)
Нефинансовые обязательства: Авансы полученные	(335,055)	(1,188,833)
Компании под контролем Материнской компании	(335,055)	(1,188,833)

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

23 Договорные и условные обязательства*Судебные иски*

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

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящему времени и начисленную на 31 марта 2021 года.

Руководство считает, что на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

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

Ценовые дифференциалы не могут применяться к международным операциям с Группами, зарегистрированными в офшорных 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 2021 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Экологические вопросы

Группа обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что

23 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Группа соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

В результате негативного влияния COVID-19 на глобальную экономику и основные финансовые рынки, Группа может столкнуться с затруднением получения денежных средств от дебиторов, в связи с ухудшением платежеспособности. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации 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 деятельность которых влечет опасность причинения ущерба третьим сторонам;
- Обязательное экологическое страхование.

Тем не менее, рынок страховых услуг в Республики Казахстан находится в стадии развития поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы до того момента, пока Группа не будет иметь адекватного страхового

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23 Договорные и условные обязательства (продолжение)

покрытия существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Обязательства по капиталовложениям

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют договорные обязательств по приобретению основных средств.

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 Группы, включая увеличение стоимости заемных средств, объявление дефолта, требования со стороны кредитного учреждения о досрочном погашении суммы займов, и прочие негативные последствия.

24 События после отчетной даты

Группой получены краткосрочные займы на сумму 2,524,355 тысяч тенге в ДБ АО "СБЕРБАНК" и на сумму 4,176,168 тысяч тенге в ТОО "Кредитное Товарищество "Самал Финанс".