

АО «АзияАгроФуд»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год.

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 2024 года и 31 декабря 2023 акционерами Компании являются ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия - 95% и Сарсембаев А.К. с долей участия - 5% акций.

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

- ТОО «ТастобеАгроФуд» Юридический и фактический адрес: Алматинская область, Кардымшинский район, село Тастобе, участок учетный квартал 076, дом 52;
- ТОО «Коктал-Агро» Юридический и фактический адрес: Алматинская область, Панфиловский район, село Коктал, улица Нурбала Жагылпарова, дом1.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

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.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 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:

- 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 учетной политики таких организаций в соответствие с учетной 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.

- **Принцип непрерывности деятельности**

Консолидированная финансовая отчётность 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.

- **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. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчёте 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 отчётного 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 отчётного 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;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

4. 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.

На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств в размере 4,777,401 тысячи тенге является обеспечением по кредитам и займам (2023: 4,098,948 тысяч тенге) (Примечание 14), в размере 2,838,718 тысяч тенге являются обеспечением по займам связанный стороной (2023: 3,151,206 тысячи тенге). Балансовая стоимость основных средств, являющихся залогом по договорам финансового лизинга, составляет 61,845 тысяч тенге (2023: 0 тенге) (Примечание 14).

Первоначальная стоимость основных средств полностью амортизованных, но используемых Группой составляет 764,099 тысяч тенге на 31 декабря 2024 года (2023: 500,657 тысяч тенге).

5. Запасы

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| Сырье и материалы | 5,394,402 | 6,728,365 |
| Товары для перепродажи | 1,835,761 | 3,628,658 |
| Готовая продукция | 1,234,016 | 2,527,127 |
| Прочее | 72,008 | 69,145 |
| Резерв под обесценение запасов | (139,759) | (46,230) |
| | 8,396,428 | 12,907,065 |

6. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Финансовые активы | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 8,904,042 | 10,504,798 |
| Прочая дебиторская задолженность | 244,808 | 179,853 |
| Займ, выданный связанный стороне | 33,561 | - |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (863,773) | (273,650) |
| Итого финансовые активы | 8,318,638 | 10,411,001 |
| Нефинансовые активы | | |
| Авансы выданные | 2,800,501 | 1,410,163 |
| Предоплаченные налоги | 23,596 | 13,108 |
| Прочее | 409,377 | 609,730 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | (481,912) | (455,406) |
| Итого нефинансовые активы | 2,751,562 | 1,577,595 |
| Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности | 11,070,200 | 11,988,596 |

7. Денежные средства и их эквиваленты

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Денежные средства в кассе | 16,974 | 10,953 |
| Текущие банковские счета | 5,302,822 | 4,509,408 |
| Срочные банковские вклады | 1,739,244 | 492 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (9,712) | (4,877) |
| | 7,049,328 | 4,515,976 |

8. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|-------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 4,108,045 | 6,300,376 |
| Итого финансовые обязательства | 4,108,045 | 6,300,376 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Обязательства по договорам с покупателями | 4,539,565 | 3,717,836 |
| Задолженность по заработной плате | 152,372 | 286,600 |
| Начисленные расходы по отпускам работникам | 217,976 | 173,229 |
| Прочее | 6,615 | 8,519 |
| Итого нефинансовые обязательства | 4,916,528 | 4,186,184 |
| Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 9,024,573 | 10,486,560 |

9. Прочие налоги к уплате

| | 2024 | 2023 |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Пенсионные и социальные отчисления | 40,172 | 70,289 |
| Индивидуальный подоходный налог | 16,734 | 33,970 |
| Социальный налог | 9,972 | 22,649 |
| Прочие налоги | 27,610 | 115,305 |
| | 94,488 | 242,213 |

10. Выручка по договорам с покупателями

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Вид товаров или услуг | | |
| Продажа готовой продукции | 29,763,812 | 25,997,362 |
| Продажа товаров | 8,873,482 | 6,824,322 |
| Выполнение строительно-монтажных работ | 2,199,948 | 6,520,259 |
| Продажа прочих товаров и услуг | 152,644 | 217,490 |
| | 40,989,886 | 39,559,433 |
| Сроки признания выручки | | |
| Товар передается в определенный момент времени | 38,789,938 | 33,039,174 |
| Услуги оказываются в течение периода времени | 2,199,948 | 6,520,259 |
| | 40,989,886 | 39,559,433 |

11. Себестоимость продаж

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Себестоимость продаж готовой продукции | 26,011,981 | 25,041,904 |
| Себестоимость продаж приобретенных товаров | 7,921,101 | 6,353,929 |
| Себестоимость строительно-монтажных работ | 1,640,024 | 3,639,655 |
| Себестоимость прочих товаров и услуг | 82,044 | 539,769 |
| | 35,655,150 | 35,575,257 |

12. Расходы по реализации

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Транспортные расходы | 1,664,660 | 544,088 |
| Материалы | 496,908 | 539,288 |
| Услуги хранения зерна | 101,797 | - |
| Аренда складов и прочая аренда | 22,957 | - |
| Заработка плата и связанные расходы | 43,853 | 55,305 |
| Износ и амортизация | 33,712 | 1,483 |
| Вознаграждение за услуги | 605 | 936 |
| Штрафы | 7,176 | 65,646 |
| Прочее | 47,716 | 45,732 |
| | 2,419,384 | 1,252,478 |

13. Общие и административные расходы

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Заработка плата и связанные расходы | 676,465 | 693,348 |
| Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности | 618,100 | 186,872 |
| Услуги поставщиков | 192,149 | 192,450 |
| Материалы | 264,590 | 100,945 |
| Налог на имущество и прочие налоги | 97,706 | 116,699 |
| Износ и амортизация | 78,088 | 27,001 |
| Командировочные и представительские услуги | 11,203 | 15,578 |
| Резерв/(Восстановление резерва) по запасам | 93,529 | (1,749) |
| Ожидаемые кредитные убытки по текущим счетам и депозитам | 4,835 | (1,098) |
| Административный штраф | - | 185,720 |
| Потери в растениеводстве | 290,351 | - |
| Прочее | 37,903 | 78,128 |
| | 2,364,919 | 1,593,894 |

14. Прочие операционные доходы и расходы

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость | 1,292,070 | 1,336,445 |
| Прибыль от изменения стоимости биологических активов | 36,495 | (282,735) |
| Доход от изменения стоимости сельскохозяйственной продукции | (85,751) | (169,088) |
| Доходы по государственным субсидиям | 882,548 | 623,102 |
| Доход от выбытия активов | (161,620) | (90,653) |
| Доходы по курсовой разнице | 349,370 | 66,655 |
| Доход от признания инвестиции по справедливой стоимости | - | 14,028 |
| Расходы связанные с простоем | - | (158,999) |
| Убыток от списания запасов | (132,406) | - |
| Прочие | 142,289 | (185,184) |
| | 2,322,995 | 1,153,571 |

15. Финансовые доходы и расходы, нетто

| | 2024 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Финансовые доходы | | |
| Вознаграждение по депозитам | 3,367 | 7,016 |
| Амортизация дисконта по займу, выданному связанной стороне | 5,167 | 28,198 |
| Доход от признания займа по справедливой стоимости | 906,333 | - |
| | 914,867 | 35,214 |
| Финансовые расходы | | |
| Вознаграждения по займам | (3,110,690) | (3,404,624) |
| Амортизация дисконта по банковским займам | (36,701) | (21,505) |
| Амортизация дисконта по финансовому лизингу | (1,412) | - |
| Возмещение расходов по вознаграждениям по займам | 1,588,787 | 1,895,026 |
| Справедливая стоимость займа, выданного связанной стороне | - | (11,276) |
| Расходы по банковским гарантиям | (41,938) | - |
| Расходы по финансовым гарантиям | 18,675 | (48,760) |
| | (1,583,279) | (1,591,139) |

16. Расходы по подоходному налогу

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------|---------------|
| Текущий подоходный налог | 308,087 | 125,546 |
| Подоходный налог за предыдущие налоговые периоды | 12,578 | 15,365 |
| Изменение оценки отложенного налогового обязательства | (13,961) | (10,100) |
| Отложенный подоходный налог | (166,400) | (103,072) |
| | 140,304 | 27,739 |

17. События после отчетной даты

В марте 2025 года советом директоров Компании было принято решение дополнительно разместить 7,956,778 штук простых акций Компании в рамках объявленных к выпуску. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности дополнительно размещено 5,956,778 штук акций по цене 170 тенге за акцию среди действующих акционеров, всего на сумму 1,012,652 тысячи тенге. Доли владения акционеров не изменились после дополнительного размещения акций.




Дюсекешова Асем Сапаргалиевна
Главный бухгалтер