вх 35752

«АзияАгроФуд»
акционерлік қоғамының
(«АзияАгроФуд» АҚ)
АКЦИЯЛАР ШЫҒАРЫЛЫМЫНЫҢ ПРОСПЕКТІ

Уәкілетті органның жарияланған акциялардың шығарылымын мемлекеттік тіркеуі инвесторларға проспектіде сипатталған акцияларды сатып алуға қатысты қандай да болмасын ұсыныстамалар беруді білдірмейді. Жарияланған акциялар шығарылымын мемлекеттік тіркеуге алған уәкілетті орган осы құжаттағы ақпараттың растығы үшін жауапкершілік көтермейді. Акциялар шығарылымының проспекті Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес келуі жағынан ғана қаралды. Акционерлік қоғамның лауазымды тұлғалары осы проспектідегі ақпараттың шынайылығы үшін жауап береді және онда берілген барлық ақпараттың шынайы және қоғам мен орналастырылған акцияларға қатысты инвесторларды жаңылыстыруға әкеп соқпайтын болып табылатындығын растайды.

Алматы, 2010 жыл

1. Акционерлік қоғам туралы жалпы мәліметтер

2. Акционерлік қоғамның атауы

	мемлекеттік тілде	орыс тілінде	ағылшын тілінде
Толық атауы	«АзияАгроФуд» акционерлік қоғамы	Акционерное общество «АзияАгроФуд»	Joint Stock Company «AsiaAgroFood»
Қысқартылған атауы	«АзияАгроФуд» АҚ	АО «АзияАгроФуд»	JSC «AsiaAgroFood»

Алдыңғы толық және қысқартылған атаулары, сондай-ақ өзгертілген күндері

«АзияАгроФуд» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі, қысқартылған атауы: «АзияАгроФуд» ЖШС, заңды тұлғаны мемлекеттік қайта тіркеу туралы куәлік №282-1907-05-ЖШС, 2008 жылғы 23 желтоқсанда Алматы облысының Әділет департаментімен берілген, 2010 жылғы 12 сәуірде атауы «АзияАгроФуд» акционерлік қоғамы болып өзгерді.

Қайта ұйымдастырылған заңды тұлғаларға және акционерлік қоғамға қатысты жүргізілген қайта ұйымдастыру және құқылы мирасқорлық туралы мәліметтер

«АзияАгроФуд» акционерлік қоғамы мемлекеттік тіркелген күннен (2010 жылғы 12 сәуірден) бастап «АзияАгроФуд» жауапкершілігі шектеулі серіктестігінің құқылы мирасқоры болып табылады. Қоғам жауапкершілігі шектеулі серіктестіктен өрнектеу қайта ұйымдастырудың жанында жолымен құрастырылған.

3. Акционерлік қоғамды мемлекеттік тіркеу (қайта тіркеу) туралы мәліметтер

2010 жылғы 12 сәуірде Алматы облысының Әділет департаментімен берілген заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәлік №2027-1907-05-АҚ.

4. Тармақ алынып тасталған.

5. Акционерлік қоғамның орналасқан жері, байланыс телефондарының және факсінің нөмірі, электронды поштасы туралы ақпарат

Акционерлік қоғамның заңды және нақты орналасқан мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 040930, Алматы облысы, Қарасай ауданы, Шамалған ст., Заводская к-сі, 1, телефон (727) 298-33-90(99), электронды поштасының мекенжайы: galina.taskayeva@asiaagro.kz

6. Акционерлік қоғамның банктік деректемелері

«Казкоммерцбанк» АҚ АФ деректемелері

KZT – "Казкоммерцбанк" АҚ е/ш KZ369261802136252000, е/ш KZ259261802136252004, БСК KZKOKZKX
USD- е/ш **KZ099261802136252001**
EUR – е/ш KZ799261802136252002
RUB – е/ш KZ529261802136252003

«АТФ Банк» АҚ АФ деректемелері

KZT – «АТФ Банк» АҚ **KZT** – е/ш KZ84826A1KZTD2011172, е/ш БСК ALMNKZKA
USD- е/ш KZ33826A1USDD2002110
EUR – е/ш KZ50826A1EURD2000521
RUB – е/ш KZ93826A1RUBD2000872

«Кредитное товарищество «АКБ» ЖШС деректемелері

KZT – «Кредитное товарищество «АКБ» ЖШС е/ш 002 467 391, БСК 190 501 851
USD/EUR - е/ш *жоқ*
RUB - е/ш *жоқ*

7. Акционерлік қоғамның қызмет түрлері

1) ауыл шаруашылық өнімдерін, тағам өнімдерін өндіру, дайындау, өңдеу, тарату;
2) халық тұтыну тауарларын, өндірістік-техникалық мәні бар өнімдерді өндіру және тарату;
3) Қазақстан Республикасының аумағындағы және одан тыс жердегі көтерме және бөлшек сауда-делдалдық қызмет атқару,
4) ішкі және сыртқы нарықта өндірілген өнімдерді тарату;
5) өнеркәсіптік зауыттар, фабрикалар, ауыл шаруашылық және басқа да өндірістік нысандар цехтерін құру;
6) түрлі қызметтер мен жұмыстар атқару, соның ішінде:
7) техникалық, ұйымдастыру, көлік, сервистік, пайдалану қызметтері, соның ішінде машиналар, механизмдер, жабдықтар, бағдарламалық жасақтамалар, жүйелер, басқа да техниканы иелену, жеткізу, тарату, әзірлеу, өндіру, пайдалану, жөндеу, сервистік қызмет;
8) шикізат, ауыл шаруашылық, өнеркәсіптік тауарлар, жартылай фабрикаттар, екінші шикізат, машиналар, жабдықтар, тағамдық тауарлар, отын, құрылыс материалдары, басқа да тауарлар, олардың туындылары саудасы, сауда, соның ішінде бөлшек, көтерме және сыртқы сауда саласындағы делдалдық;
9) дүкендер, кафелер, мейрамханалар, сондай-ақ халыққа әлеуметтік-мәдени және тұрмыстық қызмет көрсету орындары желісін ұйымдастыру;
10) өзара тиімді ынтымақтастық негізінде заңдармен тыйым салынбаған кез келген бағдарламаларды жүзеге асыруда отандық және шетелдік серіктестерге көмектесу;
11) ауыл шаруашылық өнімдерін, түрлі дайын өнімдер мен жартылай фабрикаттар, халық тұтыну тауарларын, соның ішінде сатып алынған жабдықтар, лицензиялар, ноу-хау негізінде өндіру, өңдеу және өткізу;
12) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес сыртқы экономикалық қызмет атқару.

Заңнамаға сәйкес лицензия алынуға тиісті барлық қызмет түрлерін Қоғам заңмен белгіленген тәртіпте алған лицензиясы болғанда ғана атқаруға құқылы.

8. Акционерлік қоғамға немесе онымен шығарылған бағалы қағаздарға халықаралық рейтингтік агенттіктермен және (немесе) Қазақстан Республикасының рейтингтік агенттіктерімен берілген рейтингтердің болуы туралы мәліметтер. Қаржы агенттігі мәртебесін беру туралы мәліметтер

Проспект құрастырылған күні Қоғамға берілген рейтингтер болған жоқ. Қоғам ертеректе бағалы қағаздар шығарған жоқ. Қоғамға қаржы агенттігінің мәртебесі берілген жоқ.

9. Акционерлік қоғамның барлық филиалдарының және өкілдіктерінің атаулары, тіркелген мерзімдері, орналасқан жерлері және пошталық мекенжайлары

Филиалдың атауы: «АзияАгроФуд» АҚ Оңтүстік Қазақстан филиалы,
Тіркеудің күні: куәлік №3401-1958-Ф-л, ТНК 091041015606, 2009 жылғы 23 қазанда Оңтүстік Қазақстан облысының Әділет департаментімен берілген.
"АзияАгроФуд" ЖШС "АзияАгроФуд" АҚ-на түрлендіруге байланысты, филиал ҚР ӘМ Оңтүстік Қазақстан облыстық Әділет департаментінде қайта тіркелген, 2010 жылдың 27 мамырындағы филиалды есептік қайта тіркеу туралы куәлік № 3401–1958–Ф-л.

Орналасқан жері:
Филиалдың нақты (пошталық) және заңды мекенжайы:
Қазақстан Республикасы, Оңтүстік Қазақстан облысы, Шымкент қ., 160050, Абай ауданы, шағын Гульбах көшесі, үйдің нөмірі жоқ. Телефон нөмірі жоқ.

10. Сәйкес алқалықтарға (қауымдастықтарға, палаталарға) тиесілігін көрсетіп, акционерлік қоғамның соңғы үш аяқталған қаржы жылы есебінің аудитін жүзеге асыратын (жүзеге асырған) аудиторлық ұйымның толық ресми атауы (аудитордың аты-жөні, болса, әкесінің аты)

Аудиторлық ұйым – «BDO Казахстанаудит» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі, 24.06.2004ж. аудиторлық қызметпен айналысуға берілген №0000276 бас мемлекеттік лицензияның негізінде әрекет етеді.

Жасалған шарттар:

- 2008 және 2009 жылғы қаржы есептілігінің аудиті – 2010 жылғы 19 қаңтардағы №5 шарт (2010 жылғы 10 ақпандағы қосымша келісім №1).

Орналасқан жері: Қазақстан Республикасы, 050036, Алматы қ., 6-ықшам аудан, 56А корпусы. Тел.: (727) 228-14-01, 228-46-21. Факс: (727) 298-27-09. E-mail: audit@bdo.kz

Басшысы – басқарушы серіктес, бас директор Кошкимбаев С.Х.

Тиісті алқалықтарға (қауымдастықтарға, палаталарға) тиесілігі – «BDO Казахстанаудит» Қазақстан Республикасы Аудиторлар палатасының мүшесі болып табылады.

Сәйкес алқалықтарға (қауымдастықтарға, палаталарға) тиесілігін көрсетіп, соңғы үш аяқталған қаржы жылы ішінде заң және қаржы мәселелері бойынша кеңес беру қызметтерін көрсетуге шарттар жасалған осындай қызметтер көрсететін кеңесшілердің толық ресми атауы

Қаржы мәселелері жөніндегі кеңесші: «Казкоммерц Секьюритиз» акционерлік қоғамы («Казкоммерцбанк» АҚ еншілес ұйымы), номиналды ұстаушы ретінде клиенттердің шоттарын жүргізу құқығымен бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметпен айналысуға 2006 жылғы 17 мамырда берілген №0401201207 лицензияның және инвестициялық портфельді басқару жөніндегі қызметпен айналысуға 2006 жылғы мамырда берілген №0403200439 лицензияның негізінде әрекет етеді.

Орналасқан жері: «Казкоммерц Секьюритиз» АҚ заңды және нақты мекенжайы: 050059 Алматы қ., Фурманов к-сі, 240Г, «CDC» бизнес-орталығы, 5-қабат, тел. (727) 244-65-65, факс (727) 244-65-06. E-mail: enquiry@kazks.kz

Бірінші басшысы – Басқарма төрайымы Айнабаева Шолпан Рахманкуловна.

Жасалған шарттар:

2010 жылғы 15 наурызда жасалған №н/жоқ қаржы кеңесшісі қызметтерін ұсыну туралы келісім, оған сәйкес «Казкоммерц Секьюритиз» АҚ Қоғамның акциялар шығарылымының проспектін әзірлеуге қатысып, Қоғам акцияларын «Қазақстан қор биржасы» АҚ ресми тізіміне қосу бойынша қызмет атқарады.

Тиісті алқалықтарға (қауымдастықтарға, палаталарға) тиесілігі: «Казкоммерц Секьюритиз» АҚ Қазақстан қаржыгерлер қауымдастығының мүшесі болып табылады.

Қоғам заң мәселелері бойынша шарт жасаған жоқ.

Жоғарыда аталған тұлғалармен шарт бұзылған жағдайда тараптардың қайсысы бастама көтергендігін көрсетіп, шарттың бұзу себебі туралы ақпаратты ұсыну керек.

Шарттар бұзылған жоқ.

11. Қоғамның корпоративті басқару кодексін қабылдаған күні (қабылдау қоғам жарғысымен қарастырылған жағдайда)

Проспекті құрастырылған күнге дейін корпоративті басқару кодексі қабылданған жоқ.

11-1. Акционерлердің жалпы жиналысы немесе құрылтай жиналысы қоғам сатып алғанда акциялардың құнын айқындау әдістемесін бекіткен күн

Жалғыз құрылтайшы қоғам сатып алғанда акциялардың құнын айқындау әдістемесін бекіткен күн – 2010 жылғы 18 наурыз.

2. Қоғамның органдары және құрылтайшылары (акционерлері)

12. Акционерлік қоғамның директорлар кеңесі

Проспект құрастырылған күнге дейін акционерлік қоғамның Директорлар кеңесі құрылған жоқ. Қоғамның Директорлар кеңесі «Акционерлік қоғамдар туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 13 мамырдағы № 415-II заңының 33, 36-баптарына сәйкес акциялар шығарылымы тіркелгеннен кейін құрылады.

12-1. Қоғамның директорлар кеңесінің комитеттері

Проспект құрастырылған күнге дейін Қоғамның Директорлар кеңесінің комитеттері құрылған жоқ.

12-2. Тұрақтандыру банкі банкті басқару жөніндегі қызметті атқаратын уәкілетті тұлғаны (уәкілетті тұлғаларды) көрсетеді.

Қоғам тұрақтандырушы банк емес.

12-3. Ішкі аудит қызметі (егер бар болса).

Проспект күнінде Ішкі аудит қызметі қалыптастырылған жоқ.

13. Акционерлік қоғамның алқалық (дара) атқарушы органы

Қоғамның атқарушы органы (Басқарма) «Акционерлік қоғамдар туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 13 мамырдағы № 415-II заңының 53-бабына сәйкес акциялар шығарылымы тіркелгеннен кейін құрылады.

Қоғамның жалғыз құрылтайшысының 2010 жылғы 18 наурыздағы шешіміне сәйкес Сарсембаев Айдархан Қайратбекұлына уәкілетті мемлекеттік органда акциялар шығарылымын тіркеу бойынша процедура жүргізуге, сондай-ақ Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметін атқаруға, Қоғам органдары құрылғанға дейін үшінші тұлғалардың алдында оның мүддесін танытуға өкілеттік берілді.

Уәкілетті тұлғаның аты-жөні	Туылған жылы	Хронологиялық тәртіппен соңғы үш жылдағы және осы күнгі, сонымен қатар өкілдігі мен лауазымды қабылдаған күнін көрсете отырып, бірге атқарылған лауазымдар	Осы тармақтың 1) тармақшасында аталған тұлғаларға тиесілі акциялардың қоғамның дауыс беруші акцияларының жалпы санына пайыздық қатынасы (%)
Сарсембаев Айдархан Қайратбекұлы	09.02.1975ж.	05.10.2007 жылдан бастап – "АзияАгроФуд" ЖШС Бас директоры 18.03.2010 жылдан бастап – "АзияАгроФуд" АҚ уәкілетті тұлғасы	Жоқ

		Қосымша қызмет істеу бойынша 22.05.2002 жылдан бастап - "Zenith" ЖШС директоры 26.02.2008 жылдан бастап - "Тамыз Инвест" ЖШС директоры 27.03.2008 жылдан бастап –WuSu Shamarkhan Limited Liability Partnership директоры.	

14. Соңғы қаржы жылы ішінде осы проспектінің 12 және 13-тармақтарында аталған тұлғаларға төленген сыйақы мен еңбекақының жалпы сомасы, берілген жеңілдіктер

Соңғы қаржы жылы ішінде қоғамның лауазымды тұлғасына (Сарсембаев А.Қ.) төленген сыйақы мен еңбекақының жалпы сомасы, берілген жеңілдіктер - 1 440 000 теңге.

15. Акционерлік қоғамның ұйымдық құрылымы

1) акционерлік қоғамның құрылымдық бөлімшелері

Қоғамның ұйымдық құрылымы осы Проспекттің №1а қосымшасында ұсынылған.

2) акционерлік қоғам қызметкерлерінің, соның ішінде акционерлік қоғам филиалдары мен өкілдері жұмыскерлерінің жалпы саны;

Қоғам қызметкерлерінің, соның ішінде филиалдарындағы жұмыскерлерінің жалпы саны - 432 адам.

3) акционерлік қоғамның акцияларына ие қызметкерлердің жалпы саны және орналастырылған акциялардың жалпы санындағы олардың жиынтықты үлесі, пайыз түрінде;

Акционерлік қоғамның қызметкерлері оның акцияларына ие емес.

4) акционерлік қоғам бөлімшелерінің басшылары туралы мәліметтер (аты-жөні, болса, әкесінің аты, туылған жылы);

№ р/б	Құрылымдық бөлімше	Лауазымы	Аты-жөні	Туылған жылы
1	Бірінші басшы	**Уәкілетті тұлға**	Сарсембаев Айдархан Қайратбекұлы	09.02.1975 ж.
2	Бухгалтерия	**Бас бухгалтер**	Ефименко Людмила Викторовна	26.05.1959 ж.
3	Ұн тарту комбинатының өндірістік-техникалық зертханасы	ҰТК ӨТЗ (ұн тарту комбинатының өндірістік-техникалық зертханасы) меңгерушісі	Бейсенбаева Қарлыға Бершовна	29.01.1965 ж.
4	Крахмал сірне комбинатының өндірістік-техникалық зертханасы	КСК ӨТЗ (крахмал сірне комбинатының өндірістік-техникалық зертханасы) меңгерушісі	Архипова Татьяна Юрьевна	02.03.1962 ж.
5	Күзет қызметі	Күзет қызметінің басшысы	Оразбеков Максут Машатович	07.10.1952 ж.
6	Сапа менеджмент бөлімі	Сапа жөніндегі аға менеджер	Тихов Дмитрий Викторович	03.10.1980 ж.
7	Ауыл шаруашылық бөлімі	Ауыл шаруашылық бөлімінің басшысы	Шарифбаев Исламбек Шаймухаметович	03.02.1968 ж.
8	Кестенің 9-23-тармақтарында аталған бөлімшелерге басшылық ету	**Өндіріс жөніндегі директор**	Каркенов Даулет Мадениетович	22.09.1965 ж.
9	Өндіріс жөніндегі директорға бағыну	Бас инженер	Побединский Михаил Николаевич	03.12.1948 ж.

10	Бас энергетик бөлімі	Бас энергетик	Алимбеков Медеу Райкулович	25.10.1960 ж.
11	Еңбекті қорғау және қауіпсіздік техникасы бөлімі	Еңбекті қорғау және қауіпсіздік техникасы жөніндегі инженер	Нахметов Батыр Корпешевич	14.04.1970 ж.
12	Көлік цехі	Көлік цехінің басшысы	Дуйсегулов Баймурат Ашенович	05.03.1960 ж.
13	Жүгері қоймалары	Жүгері қоймасының аға шебері	Бейсенов Мердос Беспаевич	01.02.1955 ж.
14	Дән кептіру кешені	Дән кептіру кешенінің аға шебері	Лобанов Дмитрий Витальевич	10.07.1979 ж.
15	Ұн тарту зауыты	Ұн тарту зауытының басшысы	Тулеев Нурлан Акимханович	08.11.1958 ж.
16	Дайын өнім бөлімі	Дайын өнім бөлімінің меңгерушісі	Халитов Фарден Мырзасадыкович	27.08.1953 ж.
17	Элеватор	Элеватор меңгерушісі	Усенов Орынбасар	19.01.1955 ж.
18	Крахмал сірне комбинаты	Крахмал сірне комбинатының басшысы	Маулимбергенов Анатолий Казизович	08.12.1955 ж.
19	Крахмал сірне комбинатының химикаттар мен дайын өнім қоймасы	Крахмал сірне комбинаты химикаттар мен дайын өнім қоймасының меңгерушісі	Медетбеков Сеит Абдрасилович	25.07.1959 ж.
20	Наубайхана цехі	Наубайхана цехінің меңгерушісі	Тлеубаева Улжан Нурмановна	09.09.1965 ж.
21	Асхана	Асхана меңгерушісі	Карпенко Тамара Гавриловна	17.05.1957 ж.
22	Материалдық қойма	Материалдық қойма меңгерушісі	Коровина Татьяна Владимировна	19.10.1956 ж.
23	Қабылдау мен жөнелтуді қамтамасыз ету қызметі	Қабылдау мен жөнелту жөніндегі менеджер	Медетбеков Хабит Абдрасилович	07.03.1957 ж.
24	Жабдықтау бөлімі, Маркетинг және өткізу бөлімі, Алматы қ. қойма	**Коммерциялық директор**	Абулгазинов Марлен Альжанович	21.09.1980 ж.
25	Техникалық бөлім және Құрылыс учаскесі	**Даму жөніндегі директор**	Шевчик Петр Петрович	28.08.1938 ж.
26	Техникалық бөлім	Техникалық бөлім басшысы	Лукьянов Борис Васиьевич	20.07.1947 ж.
27	Құрылыс учаскесі	Құрылыс учаскесінің басшысы	Макаренко Максим Леонидович	16.01.1959 ж.
28	Кадрлар бөлімі	Қызметкерлер жөніндегі аға менеджер	Вильчинская Раиса Николаевна	15.11.1951 ж.

5) филиалдары мен өкілдіктерінің басшылары туралы мәліметтер (аты-жөні, болса, әкесінің аты, туылған жылы)

№ р/б	Құрылымдық бөлімше	Лауазымы	Аты-жөні	Туылған жылы
1	«АзияАгроФуд» АҚ Оңтүстік Қазақстан филиалы	**Директор**	Алиев Сафарали Шарифович	19.04.1975 ж.

16. Акционерлік қоғамның құрылтайшылары (акционерлері)

Құрылтайшының акциялар үшін алдын ала жүргізген төлем мөлшері - 685 499 122 теңге.

Құрылтайшының толық атауы	Орналасқан жері	Құрылтайшы алдын ала төлеген акциялар саны және түрі
«KazFoodProducts» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі («KazFoodProducts» ЖШС)	Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы, Достық д-лы, 132А	6 854 991 дана жай акция

Қоғам құрылтайшысының ірі қатысушылары туралы мағлұматтар:

"KazFoodProducts" ЖШС қатысушылары:

- Баймуратов Ерлан Уразгельдиевич (1959 т.ж.) – қатысу үлесінің **46%** иегері.

- Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы (1975 т.ж.) - қатысу үлесінің **46%** иегері.

- "Tulpar Investments" ("Тулпар Инвестментс") ЖШС, орналасқан жері: Алматы қаласы, Достық д-лы, 132А - қатысу үлесінің **8%** иегері

Құрылтайшының Қоғамның орналастырылған үлесінің он және одан да көп пайызының иегері болған күн (АҚқа қоғамының өрнектеулеріне дейін) – 2008 жылдың 07 қарашасы.

17. Қоғамға ірі акционер болып табылған ұйымдар туралы мәліметтер, немесе он біреді және пайыздармен көп ұйымның жарлық капиталында құя түс.

Қоғамның еншілес компаниясы туралы мәліметтер:

- **заңды тұлғаның толық атауы:** WuSu Shamarkhan Limited Liability Partnership.

- **орналасқан жері:** Қытай Халық Республикасы (ҚХР), Сыньзянь Ұйғыр автономиялық аймағы (СҰАА), Усу қаласы, Бэйцзиндунлу к-сі, 156-үй.

- **жарғылық капиталда қоғамға тиесілі үлестердің ұйымдағы үлестердің жалпы санына пайыздық қатынасы:** 100 %

- **қызмет түрі:** тағам өнімдер экспорты және импорты.

- **қоғамның ұйымның жарғылық капиталындағы үлесінің он және одан да көп пайызының иегері болған күн** – 2008 жылдың 27 наурызы.

- **бірінші басшы туралы ақпарат:** 2008 жылдың 27 наурызынан бастап - Директор Сарсембаев Айдархан Кайратбекұлы.

18. Қоғам қатысатын өнеркәсіптік, банктік, қаржы топтары, холдингтер, концерндер, қауымдастықтар, консорциумдар туралы ақпарат

Қоғам келесі Бірлестіктерге қатысады:

- **толық және қысқартылған атауы:** «Қазақстанның астық өндеушілер мен нан пісірушілер одағы» заңды тұлғалар бірлестігі («Қазақстанның астық өндеушілер мен нан пісірушілер одағы» ЗТБ).

- **орналасқан жері:** Қазақстан Республикасы, Астана қ., Потанин к-сі, 6-үй, тел. 8 (7172) 39-30-98, 8 (7172) 38-42-27, факс 8 (7172) 39-30-98.

19. Осы тармақта осы Қосымшаның 12–18-тармақтарында көрсетілмеген, бірақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес акционерлік қоғамның аффилиирленген тұлғалары болып табылатын барлық тұлғалар туралы мәліметтерді оларды аффилиирленген тұлғаларға жатқызу үшін негіздерді көрсете отырып аффилиирленгендігі туындай бастаған күнін көрсету қажет.

Жеке тұлғалар

№	Аты-жөні (болса, әкесінің аты)	Туылған күні	«Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР заңына сәйкес аффилиирленген деп тану негіздері	Аффилиирлігі туындаған күн	Ескертулер
1	2	3	4	5	6
1	Бектемирова Майя Абдугалиевна	07.05.1979 ж.	64-б. 1-т. 2-т-шасы	05.10.2007 ж.	Сарсембаев А.К. зайыбы
2	Сарсембаев Айбар Айдарханович	19.05.2004 ж.	64-б. 1-т. 2-т-шасы	05.10.2007 ж.	Сарсембаев А.К. ұлы
3	Сарсембаев Таир Айдарханұлы	09.09.2009 ж.	64-б. 1-т. 2-т-шасы	09.09.2009 ж.	Сарсембаев А.К. ұлы

Заңды тұлғалар

№	Заңды тұлғаның толық атауы	Заңды тұлға мемлекеттік тіркелген күн, нөмірі, пошталық мекенжайы, нақты орналасқан жері	Аффилиирленген деп тану негіздері	Аффилиирлігі туындаған күн	Ескертулер
1	2	3	4	5	6
1	«KazFoodProducts» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі («KazFoodProducts» ЖШС)	**Заңды тұлға мемлекеттік қайта тіркелген күн және нөмір:** №93986-1910-ЖШС, 03.11.2008ж. **Заңды мекенжайы:** Қазақстан Республикасы, 050051, Алматы к., Достық д-лы, 132А. **Пошталық мекенжайы және нақты орналасқан жері:** Қазақстан Республикасы, 050051, Алматы к., Достық д-лы, 132 А.	64-б. 1-т. 1-т-шасы	23.12.2008 ж.	Қоғам құрылтайшысы болып табылатын заңды тұлға (100%)
2	«Баян Сұлу» акционерлік қоғамы («Баян Сұлу» АҚ)	**Заңды тұлға мемлекеттік қайта тіркелген күн және нөмір:** №84-1937-АҚ, 14.06.2007ж. **Заңды мекенжайы:** Қазақстан Республикасы 110006, Қостанай к., Бородин к-сі, 198 **Пошталық мекенжайы және нақты орналасқан**	64-б. 1-т. 4-т-шасы	06.11.2008ж.	"KazFoodProducts" ЖШСы "Баян Сұлу" (98,54%) АҚы ірі акционер болып табылады

		жері: Қазақстан Республикасы 110006, Қостанай қ., Бородин к-сі, 198			
3	WuSu Shamarkhan Limited Liability Partnership. (WuSu Shamarkhan LLP).	**Заңды тұлға мемлекеттік қайта тіркелген күн және нөмір:** №650000410001711 (2-1), 29.01.2008 ж. **Заңды мекенжайы:** Қытай Халық Республикасы (ҚХР), Сыньзянь Ұйғыр автономиялық аймағы (СҰАА), Усу қаласы, Бэйцзиндунлу к-сі, 156. **Пошталық мекенжайы және нақты орналасқан жері:** Қытай Халық Республикасы (ҚХР), Сыньзянь Ұйғыр автономиялық аймағы (СҰАА), Усу қаласы, Бэйцзиндунлу к-сі, 156.	64-б. 1-т. 6-т-шасы	27.03.2008ж.	Қоғам мүлкінде тиісті үлеске құқылы болып табылатын заңды тұлға (100%)
4	"Zenith" жауапкершілігі шектеулі серіктестігі ("Zenith" ЖШС)	**Заңды тұлғаны мемлекеттік қайта тіркеу күні мен нөмірі:** №36027-1910 – ЖШС, 04.06.2002ж. **Заңды мекен-жайы:** Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы, Попов к-сі, 15а-үй, 12-пәт. **Пошталық мекен-жайы және нақты орналасқан жері:** Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы, Попов к-сі, 15а-үй, 12-пәт.	64-баптың 1-тармағының 4-тармақшасы	05.10.2007	Қоғамның лауазымды тұлғасы бақылайтын заңды тұлға (А.К. Сарсембаев арқылы)
5	"Тамыз Инвест" жауапкершілігі шектеулі серіктестігі ("Тамыз Инвест" ЖШС)	**Заңды тұлғаны мемлекеттік қайта тіркеу күні мен нөмірі:** №43926-1910-ЖШС, 28.07.2006ж. **Заңды мекен-жайы:** Қазақстан Республикасы, 050051, Алматы қаласы, Достық даңғылы, 132А	64-баптың 1-тармағының 4-тармақшасы	10.02.2006	Қоғамның лауазымды тұлғасы бақылайтын заңды тұлға (А.К. Сарсембаев арқылы)

		Пошталық мекен-жайы және нақты орналасқан жері: Қазақстан Республикасы, 050051, Алматы қаласы, Достық даңғылы, 132А			

20. Қоғамның аффилиирленген тұлғаларымен жасалған мәмілелер

1. 2010 жылдың 18 наурызында "АзияАгроФуд" АҚ-ның жалғыз құрылтайшысы - "KazFoodProducts" ЖШС Қоғам акциясын алдын ала төлеу ретінде 6 854 991 дана жай акцияларды құрылтайшы төлегендер ретінде (беру актісіне сәйкес 685 499 122 теңге мөлшерінде түрлендірілген "АзияАгроФуд" ЖШС активтері мен міндеттемелері арасындағы айырмашылыққа тең жарғылық капитал сомасына) анықтау туралы Шешім қабылдады.

2. 2009 жыл үшін «KazFoodProducts» ЖШС-нен 4 293 960 000 теңге сомасында қаржылай көмек алынды. 3 265 983 000 теңге сомасындағы қаржылай көмек өтелді, 31.12.2009ж. «KazFoodProducts» ЖШС алдындағы берешек 1 027 977 000 теңге болды. Қоғам осы мәмілелер бойынша шешім қабылдаған жоқ.
2010 жылдың бірінші жартыжылдығында 708 434 000 теңге мөлшерінде қаржылай көмек алынды, 1 059 170 000 теңге өтелді, 30.06.2010ж. "KazFoodProducts» ЖШС алдындағы берешек 677 241 000 теңге болды. Қоғам осы мәмілелер бойынша шешім қабылдаған жоқ.

3. «Баян Сұлу» АҚ алдындағы лизинг бойынша 30.06.2010ж. берешек 511 934 656,52 теңге болды, сыйақы бойынша қарыз жоқ. Қоғам осы мәміле бойынша шешім қабылдаған жоқ.

3. Акционерлік қоғам қызметінің сипаттамасы

21. Акционерлік қоғамның негізгі қызмет түрлерінің қысқаша сипаттамасы, акционерлік қоғамның бәсекелестері болып табылатын ұйымдар туралы мәліметтер

Қоғамның негізгі қызмет түрлерінің қысқаша сипаттамасы

Қоғам негізгі қызметін екі бағытта жүзеге асырады:

1. диірмен комбинаты – ұн өндіру;
2. крахмал сірне комбинаты – крахмал сірне өндіру.

Қоғамның өнім түрлері мен қысқаша сипаттамасы

Түрі	Қысқаша сипаттамасы
Ұн	Нан пісіруге арналған, МЕМСТ, СанЕжН талаптарына сәйкес келетін жоғары, бірінші және екінші сұрыпты бидай ұны Ұн витаминдер қосылып өндіріледі (*фортифицирленген ұн*). Ұн МЕМСТ 15612 стандарттарына сәйкес келеді.
Сірне	Жоғары сұрыпты крахмал сірнесі, МЕМСТ 5194-91, сондай-ақ МЕМСТ Р.52060-2003 сәйкес келеді

Диірмен комбинатына сипаттама.

Диірмен комбинатының мүліктік кешені жеке меншік құқығында Қоғамға тиесілі.

Ұнға деген сұраныстың тұрақты ұлғаюына байланысты 2006 жылы тәулігіне бидайдың 150 тонна дәнін қайта өңдеу өндіргіштігіне ие, түрлі сұрыптағы ұндарды шығаратын

"Бюллер" (Германия) жетекші машина жасау компаниясының жабдығы сатып алынды және орнатылды.
Сондай-ақ, 2006 жылы – фортифицирленген (витаминді-минералды қоспалармен байытылған) ұн шығаратын желі пайдалануға енгізілді, наубайхана пеші сатып алынды.
Сатып алынған диірмен жабдығының арқасында 2007 жылдың желтоқсанында ұн тарту комбинатының өндіргіштігі тәулігіне 400 тоннаға дейін ұлғайтылды.
2009 жылы түйіршікті кебектер шығаратын желі монтаждалды және іске қосылды.
Диірмен комбинатына жалпы сыйымдылығы 15 200 тонна бидай дәнін құрайтын №1 және №2 элеватор кіреді. Элеваторда теміржол көліктерінен және автокөліктерден дәндерді қабылдау; дәндерді орналастыру, өңдеу және қайта өңдеу үшін тиеп жіберу жүргізіледі. Диірмен комбинатына ұн шығару бойынша ең жаңа технологиялар орнатылған. Ұн тартатын комбинат дән тазалайтын бөлімнен, тарту бөлімінен және сыйымдылығы 1 800 тонна болатын ұнды ыдыссыз сақтайтын 8 бункері және сыйымдылығы 0,8 мың тонна болатын кебекке арналған 3 бункері бар дайын өнімдер бөлімінен тұрады. Ұнды ыдыста сақтайтын қойма 2 000 тонна дайын өнімді сақтауға арналған.

Өндірістік қуат МСТ және СанЕжН талаптарына сәйкес келетін жоғары, бірінші және екінші сұрыпты нан пісіретін бидай ұнын шығаруға мүмкіндік береді.

Крахмел-сірне зауытына сипаттама.

Крахмал-сірне зауытының мүліктік кешені жеке меншік құқығында Қоғамға тиесілі.

Крахмал сірнесін өндіру қуаты тәулігіне 200 тонна крахмал-сірне зауытында жүзеге асырылады.

Қоғам крахмал, сірне және глюкоза шәрбатын өндіретін жаңа технологиялар ендірді.
2007 жылы швейцариялық "Пауэрхаус Маркетинг ЛЛСи" инжиниринг фирмасы өңдеген технология бойынша жүгері дәнін қайта өңдейтін және сірне шығаратын жабдық орнатылды, бұл зауыт қуатын крахмал сірнесін өндіруді тәулігіне 50 тоннадан тәулігіне 10 тоннаға дейін ұлғайтуға мүмкіндік берді.
2008 жылы Қоғам крахмал-сірне зауытын қайта жасады, бұл зауыт қуатын крахмал сірнесін өндіруді тәулігіне 100 тоннадан тәулігіне 200 тоннаға дейін ұлғайтуға мүмкіндік берді.
Сондай-ақ Қоғам кешеннің инфрақұрылымын жасады – бұл өндірістік қуаты тәулігіне 200 $м^3$ болатын тазалау құрылымдары, қуаты сағатына 20 тоннаға дейінгі буды құрайтын қазандық, градир ғимараты – тәулігіне 600 $м^3$, ұңғымалар, сорғы ғимараттары және ең негізгісі жаңа жұмыс орындарының пайда болуы.
Кешен әлемнің жетекші машина жасау компанияларының жаңа жабдықтарымен жасақталған: АҚШ, Германия, Италия.
Комбинаттың дайын өнімі болып МСТ 5194-91, сонымен қатар Р МСТ 52060-2003 сәйкес келетін жоғары сапалы крахмал сірнесі табылады. Сонымен қатар, кәсіпорын тұтынушылар талаптарына сәйкес басқа да сапалық көрсеткіштерге ие сірнені, сондай-ақ глюкоза және мальтоза шәрбаттарын өндіре алады.
Крахмал сірнесін кондитер өнеркәсібінің өндірушілері кеңінен қолданады.

2006 жылы Қоғам ISO 9001-2000 халықаралық стандарты бойынша Сапа менеджменті жүйесінің сертификатын алды. Сертификаттың таралу саласы: бидай ұнын, бидай кебегін, крахмал сірнесін өндіру және шығару; нан мен нан-тоқаш өнімдерін шығару.

Топтың бәсекелестері болып табылатын ұйымдар туралы мәліметтер

Крахмал өндіру бойынша

№	Бәсекелестің атауы	Орналасқан жері
1	«Хоботовкское предприятие «Крахмалопродукт» ААҚ	Ресей Федерациясы, Тамбов облысы, Первомай ауданы, Заводская кенті

2	«Чаплыгинский крахмальный завод» ААҚ	Ресей Федерациясы, Чаплыгин қаласы, Энгельс к-сі, 187
3	«Глюкозно-паточный комбинат «Ефремовский» ААҚ	Ресей Федерациясы, Ефремов қаласы, Молодёжная к-сі, 7
4	«Vita»	Қазақстан Республикасы, Алматы қ., Бехмаханов к-сі, 96
5	«Жаркент Крахмал сірне зауыты» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Жаркент қ.

Ұн өндіру бойынша

№	Бәсекелестің атауы	Орналасқан жері
1	«Қызыл ту ұн тарту комбинаты» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Солтүстік Қазақстан облысы, Уәлиханов ауданы, Кішкене көл к.
2	«Корона» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Қостанай облысы, Қостанай қаласы
3	«Викинг» диірмен кешені» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Қарағанды облысы, Қарағанды қ., Шахтин тасжолы, 1-үй
4	«Шығыс Қазақстан ұн тарту-шем-шөп комбинаты» АҚ (ШҚҰТЖШК)	Қазақстан Республикасы, Қостанай қаласы, Алтынсарин к-сі, 121-үй, 15-оф.
5	«Алтын Дән» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Шымкент қ., Цурюпы өтпежолы, 2
6	«Мамлют ұн тарту комбинаты» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Солтүстік Қазақстан облысы, Мамлют ауданы, Мамлютка қ.
7	«Булаевский элеватор» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Солтүстік Қазақстан облысы, М. Жұмабаев ауданы, Булаево қ.
8	«Ақбидай-Астана» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Астана қ., Промышленный кенті, Зайчуковая к-сі, 8
9	«Иволга» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Қостанай қ., Дощанов к-сі, 157, Герцен к-сі, 1; Алтынсарин ауданы, Б- Чураковка а.
10	«Сарыкольский элеватор» ЖШС	Қазақстан Республикасы, Қостанай облысы, Сарыкөл ауданы, Сарыкөл қ.

22. Акционерлік қоғамның негізгі қызмет түрлері бойынша сату (жұмыстарды, қызметтерді) кірістілігіне оң және теріс әсер ететін факторлар

Оң факторлар

Диірмен комбинаты

1) Комбинат көптеген нан зауыттары түрлі сұрыптағы ұн тұтынушылары болып табылатын ірі азық-түлік тұтынушысы – Алматы қаласынан 40 километр жерде орналасқан.

2) Электр энергиясын тұтыну жөніндегі барлық қажеттіліктерді қамтамасыз ететін Қапшағай мен Іле АЭС кәсіпорынды энергиямен жабдықтайды.

3) Меншікті қазандықтан жылумен жабдықталады.

4) Темір жол өтпе жолдарына тікелей кіруге болады, кәсіпорын қазіргі бар автомагистральдерге жақын орналасқан, жүк автокөлігі өте алатын ыңғайлы жол.

5) Кәсіпорынның инженерлік-әкімшілік қызметкерлері осы салада жұмыс тәжірибесі мен білікті жұмыскерлерден құралған;

6) Кәсіпорында қалыпты еңбек жағдайларымен, жұмыс орнында демалыспен қамтамасыз ететін барлық инфрақұрылымдар жұмыс істейді, бұл жұмыскерлердің денсаулығын сақтауға, ауруды төмендетуге көмектеседі.

Крахмал сірне зауыты

1) Өнімді Қазақстан Республикасының аумағында ғана емес, Ресей Федерациясы, Қырғызстан сияқты көрші мемлекеттерге де тарату мүмкіндігі бар.
Сірнеге деген қажеттілік күннен-күнге артуда, бұл отандық өндірушілердің кондитерлік өнімдер өндіру көлемін арттыруымен, өндірісте шәрбат пен сусындар өндіру кезінде сірнені кеңінен қолданумен байланысты.
Осындай өндіріс Ресейде, Украинада да бар. Ресейде сірнеге деген өте үлкен сұраныс байқалады, бұл Ресей өндірушілерін сірнені Қазақстаннан импорттауға мәжбүрлейді
2) Кәсіпорынның крахмал сірнесін өндіру тәжірибесі, осы саладағы мамандары бар.

Тәуекелдер факторлар:

Диірмен комбинаты:

1) Вагон тапсырумен байланысты қиындықтар;
2) Өзбекстан аумағы арқылы транзит;
3) Саяси факторлар;
4) Бәсекелестік.

Крахмал сірне зауыты:

1) Бәсекелестік;
2) Импорттаушы елдегі кеден процедуралары.

23. Қоғамның қолындағы бар лицензиялары (патенттері), олардың жарамдылық мерзімі, зерттеулерлерге және әзірлемелерге, соның ішінде қоғам демеуші болған зерттеу әзірлемелеріне кеткен шығындар туралы ақпарат

1) прекурсорлар айналымымен байланысты қызметпен айналысуға мемлекеттік лицензия, Серия Р№1189, тіркеу №001189, 2007 жылғы 25 маусым және прекурсорлар айналымымен байланысты қызметпен айналысуға мемлекеттік лицензия қосымшасы №0099/08, Серия Р №1189, 2007 жылғы 25 маусым. Лицензияны берген орган: ҚР ІІМ Есірткі бизнесіне қарсы күрес және есірткі айналымын бақылау комитеті; лицензия күшінде болатын мерзім: 2012 жылғы 25 маусымға дейін.

2) астықты экспортқа шығару жөніндегі қызметпен айналысуға мемлекеттік лицензия, лицензия ЭЗ № 0101433, 2008ж. 02 желтоқсан; Лицензияны берген орган: ҚР АШМ Агроөнеркәсіптік кешендегі мемлекеттік инспекция комитеті; лицензия күшінде болатын мерзім: көрсетілмеген.

3) сәулет, қала құрылысы, құрылыс қызметі саласындағы қызмет түрлерімен айналысуға мемлекеттік лицензия, лицензия МКЛ № 00749, 2008 жылғы 25 наурыз, қосымша №МКЛ № 00749, 2009 жылғы 12 наурыз; Лицензияны және лицензия қосымшасын берген орган: Алматы облыстық мемлекеттік сәулет-құрылыс бақылау басқармасы. Лицензия күшінде болатын мерзім: көрсетілмеген.

4) қоршаған орта эмиссиясына рұқсат, Серия В-03 № 0000680, 2009 жылғы 07 қазан, ластаушы заттарды лицензияда аталған көлемдерде лақтыру құқығын, өндіріс пен тұтыну қалдықтарын лицензияда аталған көлемде орналастыру (сақтау) құқығын береді. Рұқсат берген орган: Алматы облысының әкімі; рұқсат күшінде болатын мерзім: 2013 жылғы 31 желтоқсанға дейін.

5) еркін қойма құруға рұқсат №0000012, 2007 жылғы 21 тамыз. Рұқсат берген орган: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Кедендік бақылау комитеті. Рұқсат күшінде болатын мерзім: көрсетілмеген.

Қоғам демеуші болатын зерттеу әзірлемелеріне шығындар туралы ақпарат: Проспект құрастырылған күнге дейін Қоғам зерттеулер мен әзірлеу шығындарын көтерген жоқ.

24. Соңғы екі жыл ішінде немесе акционерлік қоғам нақты қызмет атқарған кезең ішінде таратылған өнімнің (орындалған жұмыстардың, қызметтердің) көлемдері

Соңғы екі жылда өткізілген өнім (атқарылған жұмыс, қызмет) көлемі.

Таратылған өнімнің (орындалған жұмыстардың, қызметтердің) көлемі, мың теңге	2008 жыл	2009 жыл	30.06.2010 жыл
Жалпы	**7 363 832**	**7 576 909**	**2 099 726**
Соның ішінде			
Ұн тарату	4 896 307	3 767 959	1 069 381
Сірне тарату	2 302 638	1 818 099	765 087
Басқа тарату	164 887	1 990 851	265 258

Соңғы екі жыл ішінде немесе акционерлік қоғам нақты қызмет атқарған кезең ішінде таратылған өнімнің көлемдеріндегі өзгерістерді талдау

2009 жылы Қоғамның таратылған өнімінің (орындалған жұмыстарының, қызметтерінің) көлемі 2008 жылмен салыстырғанда 3% ұлғайды, бұл 213 077 мың теңге құрады.

2009 жылы таратылған ұн көлемі 2008 жылмен салыстырғанда 23% төмендеді, бұл 1 128 348 мың теңге құрайды.

2009 жылы таратылған сірне көлемі 2008 жылмен салыстырғанда 21% төмендеді, бұл 484 539 мың теңге құрады.

2009 жылы Қоғамның басқа таратылған өнімінің (орындалған жұмыстарының, қызметтерінің) көлемі 2008 жылмен салыстырғанда 12 есе ұлғайып, 1 990 851 мың теңге құрады.

2009 жылғы басқа таратуға 1 567 592 мың теңге сомасындағы астық тарату, қалғаны 423 259 мың теңге сомасында жүгері, жем-шөп, нан тарату алады.

25. Қоғамның өз өнімін (жұмыстарын, қызметтерін) сатуды ұйымдастыру бойынша қызметі

Тұтынылатын тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) жалпы құнының бес және одан да көп пайызын құрайтын көлемдегі Қоғамның тауар (жұмыстар, қызметтер) жеткізушілері туралы мәліметтер

Жеткізушілердің атауы	Орналасқан жері	Өнім атауы	Жалпы жеткізілім көлемінде гі үлесі, %
«East Investments Company» ЖШС	Алматы қ.	Бидай, жүгері	10,3
«Горбунова» ЖК	Көкшетау қ.	Бидай	12,1
«Мұздақтау» ЖШС	Көкшетау қ.	Бидай	16,0
HEILONGJIANG DRAGON-PHOENIX CORN-DEVELOPING CO. LTD	Қытай (2.5 kms from OJGAN ROAD.OJNGANG, HEILONGJIANG)	Крахмал	18,4

Өндірілетін тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) жалпы құнының бес және одан да көп пайызын құрайтын көлемдегі Қоғамның тауарлар (жұмыстар, қызметтер) тұтынушылары туралы мәліметтер

Тұтынушылардың атаулары	Орналасқан жері	Өнім атауы	Жалпы тұтыну көлеміндегі үлесі, %
«Баян-Сұлу» АҚ	Қостанай қ.	Ұн, сірне	50,8

26. Акционерлік қоғамның қызметіне әсер ететін факторлар

1) мезгілдік сипаттағы қызметтің түрлері, акционерлік қоғамның жалпы кірісіндегі олардың үлесі;

Акционерлік қоғамның қызметі мезгілдік сипатқа ие емес.

2) акционерлік қоғамға жеткізілетін (көрсетілетін) шикізаттың (жұмыстардың, қызметтердің) импорттық үлесі және таратылатын өнімнің жалпы көлеміндегі акционерлік қоғамның экспортқа шығаратын өнімінің (жұмыстарының, қызметтерінің) үлесі;

Шикізатқа, материалдар (крахмал) Қытай қойылатын импорттың еншісі - 19, 7%

Жүзеге асырылатын Тажікстанға (ұн, сірне) өнімінің экспортының еншісі, жүзеге асырылатын өнімнің жалпы алғанда көлемі, 3,5%-ші Гті құрайды

3) акционерлік қоғамның сот процесстеріне қатысуы туралы мәліметтер. Нәтижелері бойынша акционерлік қоғамның қызметінің тоқтауына немесе өзгеруіне алып келетін, оған ақша және басқа да міндеттемелер артылатын сот процесстерінің сипаттамасын беру керек;

Проспект құрастырылған күнге дейін акционерлік қоғам нәтижелері бойынша акционерлік қоғамның қызметінің тоқтауына немесе өзгеруіне алып келетін, оған ақша және басқа да міндеттемелер артылатын сот процесстеріне қатысқан жоқ.

4) соңғы бір жыл ішінде уәкілетті мемлекеттік органдардың және (немесе) соттың акционерлік қоғамға және оның лауазымды тұлғаларына тартқан барлық әкімшілік жазалары туралы мәліметтер;

Соңғы бір жыл ішінде акционерлік қоғам және оның лауазымды тұлғалары әкімшілік жазаларға тартылған жоқ.

5) Тәуекел факторлары

Бағалы қағаздардың ұйымдастырылған немесе биржадан тыс рыногында акциялар бағасына, сондай-ақ қоғам акцияларының құнына әсер ететін рыноктағы өнім құнының өзгеруіне әсер ететін тәуекелдер

- акционерлік қоғам мүлкінен айрылу ықтималдылығы, сондай-ақ негізгі және айналымдағы қорлардың құруымен немесе бүлінуімен байланысты факторлардың әсері салдарынан өндірістің тоқтауынан болатын шығын акциялар бағасына әсер ететін негізгі фактор болып табылады.

Инфляциямен, девальвациямен және банктік пайыз мөлшерлемесімен шартталған тәуекелдер

- инфляциямен шартталған тәуекел шынайы сатып алушы қабілеттілігі көзқарасы тұрғысынан алынатын ақша кірістерінің өсуіне қарағанда тезірек құнсызданатын елдегі инфляцияның өсуімен байланысты;
- девальвациялық тәуекел: ұлттық валюта бағамының өзгеруімен акционерлік қоғам үшін қолайсыз болуымен байланысты шығындар тәуекелін білдіреді, бұл ұқсас валютада берілетін төлемдер мен түсімдердің тепе-теңсіздігіне алып келеді;

- пайыздық тәуекел: банктік қарыздар немесе депозиттер бойынша пайыздық мөлшерлемелердің қолайсыз өзгеруімен шартталған шығындар тәуекелі. Банктік пайыздың жоғары мөлшерлемелері көрсетілген қызметтердің қымбаттауына әкелуі мүмкін.

Көрсетілетін қызметтердің бәсеке қабілеттігімен байланысты тәуекелдер

- акционерлік қоғам ұсынатын қызметтер сапасының, сондай-ақ белгілі бір қызмет түріне деген тұтыну сұранысының төмендеуімен шартталады. Осы тәуекел түрі заманауи технологиялармен қамтамасыз етілген жаңа бәсекелестердің, бірлескен кәсіпорындардың пайда болуымен байланысты.

Елдегі саяси жағдайдың және заңнаманың өзгеруімен байланысты тәуекелдер

- саяси тәуекел: акционерлік қоғамның, жалпы барлық салаларда қызмет нәтижелеріне қолайсыз әсер ететін саяси жағдайдың өзгеруімен шартталған. Осы тәуекел факторы жоқ, себебі жалпы Қазақстан Республикасындағы, жекелеп алғанда Алматы қаласындағы саяси жағдай тұрақты;
- заңнаманың өзгеру тәуекелі: акционерлік қоғамның қаржы-шаруашылық қызметін тікелей немесе жанама реттейтін салық, кеден және басқа заң актілерінің өзгеру ықтималдылығымен шартталған.

Әлеуметтік факторлармен байланысты тәуекелдер

- Әлеуметтік тәуекел: кадрлар біліктілігінің төмен деңгейімен, кадрларды біліктілігіне қарай таңдамаумен, қызметкерлердің психологиялық сипаттамаларының сәтсіз үйлесімімен байланысты. Осы тәуекел акционерлік қоғам үшін тән емес. Қызметкерлер білікті мамандардан құралған, жалақы бойынша берешек жоқ.

4. Қоғамның қаржылық жағдайы

27. Инвестициялары

Басқа ұйымдардың капиталындағы ұзақ мерзімді инвестициялар туралы мәліметтер

Акционерлік қоғам 517 144 мың теңге сомасында басқа ұйымдардың капиталына ұзақ мерзімді инвестициялар салды:

1) WuSu Shamarkhan LLP еншілес компаниясына, Қоғамға тиесілі жарғылық капиталдағы үлестердің ұйымдағы жалпы үлес санына пайыздық қатынасы: 100 %, 517 114 мың теңге.

2) «Кредитное товарищество «АКБ» ЖШС, Қоғамға тиесілі жарғылық капиталдағы үлестердің ұйымдағы жалпы үлес санына пайыздық қатынасы: 0,0098%, 30 мың теңге.

Акционерлік қоғам қысқа мерзімді инвестициялар салған жоқ, Қоғамның инвестициялық портфельді басқару жөніндегі стратегиясының сипаттамасы жоқ.

28. Дебиторлық берешегі

Акционерлік қоғамның алдында активтерінің баланстық құнының бес және одан да көп пайызы мөлшерінде ұзақ мерзімді және қысқа мерзімді дебиторлық берешегі бар ұйымдар жоқ.

29. Активтері

Осы тармақта құны қоғам активтерінің баланстық құнының бес және одан астам пайызын құрайтын қоғам мүлкінің сипатын көрсету қажет. Сондай-ақ эмитент міндеттемелерінің қамтамасыз етуі болып табылатын және де әр активтің құны және пікті шарттардың қолданысы аяқталған күні көрсетілген сенімгерлікпен басқаруға берілген эмитент активтері туралы мәліметтер көрсетілу тиіс.

№ р/б	Мүлкінің сипаттамасы	Құны, мың теңге	Құны (5% және одан көп), %
1	Үн заутының өндіріс жабдықтары	460 856	7,80
2	Глюкоза зауытының өндіріс жабдықтары	639 556	10,82
3	150 тн астық тәулігіне өңдейтін диірменнің жабдықтары	411 331	6,96
4	Крахмал өңдейтін жабдықтар	301 670	5,11
5	Крахмал зауытының жабдықтары	371 128	6,28

Әр активтің құнын және тиісті шарттардың қолданылуын аяқтау күнін көрсете отырып, "Казкоммерцбанк" АҚ АФ алдындағы эмитент міндеттемелерін қамтамасыз ету болып табылатын эмитент активтері туралы мағлұматтар.

1. 2008 жылдың 02 қыркүйегіндегі №7.3.-8818 Кепіл шарты, шарттың қолданылу мерзімі 2015 жылдың 20 ақпанына дейін, кепіл нысаны болып жылжымайтын мүлік табылады: кепіл құны 3 013 мың теңгені құрайтын жер учаскелері, кепіл құны 762 мың теңгені құрайтын өндірістік ғимарат пен асхана, кепіл құны 16 043 мың теңгені құрайтын дән қоймалары, кепіл құны 74 058 мың теңгені құрайтын глюкоза шәрбаты зауыты, кепіл құны 63 929 мың теңгені құрайтын шикі крахмал зауыты, кепіл құны 6 517 мың теңгені құрайтын қазандық, кепіл құны 82 039 мың теңгені құрайтын кептіру кешені, кепіл құны 13 157 мың теңгені құрайтын автомобиль гаражы, кепіл құны 18 мың теңгені құрайтын трансформатор подстанциялары мен сорғы станциялары.

2. 2008 жылдың 02 қыркүйегіндегі №7.3.-8848 Кепіл шарты, шарттың қолданылу мерзімі 2015 жылдың 20 ақпанына дейін, кепіл нысаны болып жылжымалы мүлік табылады: кепіл құны 1 253 094 мың теңгені құрайтын крахмал-сірне зауытының технологиялық жабдығы.

3. 2008 жылдың 02 қыркүйегіндегі №7.3.-8850 Кепіл шарты, шарттың қолданылу мерзімі 2015 жылдың 20 ақпанына дейін, кепіл нысаны болып жылжымалы мүлік табылады: кепіл құны 929 571 мың теңгені құрайтын ұн тарту зауытының технологиялық жабдығы.

4. 2008 жылдың 02 қыркүйегіндегі №7.3.- 9066 Кепіл шарты, шарттың қолданылу мерзімі 2015 жылдың 20 ақпанына дейін, кепіл нысаны болып жылжымалы мүлік табылады: кепіл құны 29 268 мың теңгені құрайтын көлік құралдары.

5. 2008 жылдың 02 қыркүйегіндегі №7.3.-8849 Кепіл шарты, шарттың қолданылу мерзімі 2015 жылдың 20 ақпанына дейін, кепіл нысаны болып жылжымайтын мүлік табылады: кепіл құны 1 744 мың теңгені құрайтын жер учаскелері, кепіл құны 9 876 мың теңгені құрайтын контор және лаборатория ғимараты, кепіл құны 204 мың теңгені құрайтын нысаналау лабораториясы, кепіл құны 4 959 мың теңгені құрайтын құрама жем зауытының ғимараты, кепіл құны 8 745 мың теңгені құрайтын қосалқы қосымша ғимараттар, кепіл құны 76 166 мың теңгені құрайтын диірменнің өндірістік корпусы, кепіл құны 18 354 мың теңгені құрайтын өтпе т.ж. жолдары.

Әр активтің құнын және тиісті шарттардың қолданылуын аяқтау күнін көрсете отырып, сенімгерлік басқаруға берілген эмитент активтері туралы мағлұматтар.

Эмитент активтері сенімгерлік басқаруға берілген жоқ.

III. Қоғамның жарғылық және меншікті капиталы туралы мәліметтер

Қоғамның Жарғылық капиталы 685 499 122 теңгені құрайды.

Қоғамның алдын ала төленген Жарғылық капиталы: 685 499 122 теңгені "KazFoodProducts" ЖШС-ның жалғыз құрылтайшысы акционерлік қоғамды жаңашкершілігі шектеулі серіктестіктен түрлендіру жолымен құру кезінде төледі.

Қоғамның төленген Жарғылық капиталы беру актісіне сәйкес "АзияАгроФуд" ЖШС-ға тұрлендірілген Қоғамға берілген активтер мен міндеттемелердің айырмашылығына тең.

Қоғамның меншікті капиталы - 694 475 834 теңге.

30. Қарыздары

Осы тармақта облигация шығарылымдары, банктік қарыздар мен кредиттік желілері туралы ақпарат ашылады.

Қарыздар туралы ақпарат міндеттемелер валютасына және орындалу мерзіміне қарай бөлініп беріледі.

Валюта түрлері бойынша жылдық өлшемде орташа пайыздық мөлшерлеме көрсетіледі, жақын он екі ай ішінде өтелетін сомалар тоқсан-тоқсанға бөлінеді, қалған сомалар жылдарға бөлініп беріледі.

Ұйымның атауы	Орналасқан жері	Қарыз сомасы	Қарыз валютасы	Мөлшерлеме, %	Өтелетін сома			
					2010ж. 3-тк.	2010ж. 4-тк.	2011ж. 1-тк.	2011ж. 2-тк.
Ұзақ мерзімді қарыздар								
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	6 757	мың USD	14%	-	4 450	577	577
Қысқа мерзімді қарыздар					-	-	-	-
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	72	мың USD	10%	-	9	5	5
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	8 500	мың USD	14%	773	-	386	386
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	957	мың EUR	5,37%	191	-	96	96
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	889	мың USD	6,50%	-	111	56	56
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	128	мың USD	6,50%	-	16	8	8
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	19 909	мың KZT	14%	-	-	-	-

Кестенің жалғасы.

Ұйымның атауы	Орналасқан жері	Қарыз сомасы	Қарыз валютасы	Мөлшерлеме, %	Өтелетін сома				
					2011-ші 2 жарты жылдық	2012	2013	2014	2015
Ұзақ мерзімді қарыздар									
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	6 757	мың USD	14%	1154				
Қысқа мерзімді қарыздар									
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	72	мың USD	10%	9	18	18	9	-
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	8 500	мың USD	14%	773	1 545	1 545	1 545	1 547
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	957	мың EUR	10%	191,5	383	-	-	-
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	889	мың USD	6,50%	111	222	222	112	-
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	128	мың USD	6,50%	16	32	32	16	-
«Евразиякоммерцбанк» АҚ АФ	Алматы қ.	19 909	мың KZT	14%		2 844	5 688	5 688	5 689

Облигациялардың шығарылымдарының қоғамдары - болмайды.

32. Қоғамның негізгі қызметін атқаруымен байланысты несие берешегі (жеткізушілер алдындағы берешегі, алынған аванстар)

1) қоғамның алдында қоғамның баланс активтері құнының бес және одан астам проценті мөлшерінде берешегі бар ұйымдардың атауы және орналасқан жері және берешек сомасы көрсетіледі;

2) кредиторлық берешектерді өтеу мерзімдері бойынша; жақын арадағы он екі ай ішінде өтелетін сомалар тоқсанға бөлінеді, қалған сомалар жылдарға бөлініп көрсетіледі.

Ұйым атауы	Орналасқан жері	Сома, мың теңге	Берешек (5%, көп), %	Өтелетін сома			
				2010ж. 3-тк.	2010ж. 4-тк.	2011ж. 1-тк.	2011ж. 2-тк.
«AziaFoodProducts» ЖШС	Алматы қ.	677 241	8,90%	-	-	-	-
«Аяз Сүт» АҚ	Костанай қ.	511 935	7,20%	-	73 134	-	73 134

Кестенің жалғасы.

Ұйым атауы	Орналасқан жері	Сома, мың теңге	Берешек (5%, көп), %	Өтелетін сома		
				2011-ші 2 жарты жылдық	2012	2013
«AziaFoodProducts» ЖШС	Алматы қ.	677 241	8,90%	-	677 241	-
«Аяз Сүт» АҚ	Костанай қ.	511 935	7,20%	73 134	146 267	146 267

5. Қаржы ұйымдарының қаржылық жағдайы

«АзияАгроФуд» акционерлік қоғамы қаржы ұйымы емес, сондықтан Акциялар шығарылымы проспектінің 33-43-тармақтарын Қоғам толтырмайды.

6. Бағалы қағаз шығарылымдары туралы мәліметтер (акциялар шығарылымы «Бағалы қағаздар нарығы туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 2 шілдедегі заңы қабылданғанға дейін тіркелген қоғамдар үшін)

«АзияАгроФуд» акционерлік қоғамының «Бағалы қағаздар нарығы туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 2 шілдедегі заңы қабылданғанға дейін тіркелген акция шығарылымдары жоқ, сондықтан Акциялар шығарылымы проспектінің 44, 44-1 тармақтарын Қоғам толтырмайды.

7. Жарияланған акциялар шығарылымы туралы мәліметтер

45. Акциялар туралы мәліметтер

1) жарияланған акциялардың саны, түрі;

150 000 000 дана жай акция

2) Құрылтайшылар арасында орналастырылатын (орналастырылған) акциялардың саны, түрі;

6 854 991 дана жай акция.

3) құрылтайшылар төлейтін бір акцияның номиналды құны;

Бір акцияның номиналды құны - 100 (Жүз) теңге.

4) Артықшылықты акциялар бойынша дивидендтің кепілдік берілген мөлшері

Акционерлік қоғам артықшылықты акциялар шығармайды.

45-1. Тұрақтандырушы банктің жарияланған акцияларының саны, түрлері, номиналды құны туралы мәліметтер

Қоғам тұрақтандырушы банк емес.

46. Қоғамның айырбасталатын бағалы қағаздары

Қоғам айырбасталатын бағалы қағаздар шығармайды.

47. Төлем агенті туралы мәліметтер

Қоғамның төлем агенті жоқ.

48. Акционерлік қоғамның тіркеушісі туралы мәліметтер

Толық атауы	«Компания Регистратор» акционерлік қоғамы
Қысқартылған атауы	«Компания "Регистратор» АҚ
Орналасқан жері	Қазақстан Республикасы, Алматы қ., Қонаев к-сі, 56 (заңды). 050004, Алматы қ., Фурманов к-сі, 65, 511-офис (нақты)
Байланыс телефондары	+7 (727) 273-25-16, 273-77-00

Бағалы қағаз ұстаушыларының тізілімін жүргізу жөніндегі қызметті атқаруға берілген лицензия туралы деректер	№0406200311, 2005 жылғы 02 ақпанда ҚР Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу мен қадағалау агенттігімен берілген
Тіркеушімен шарт жасалған күн және нөмірі	№196/10, 2010 жылғы 11 мамыр

8. Қосымша ережелер

49. ***Тармақ алынып тасталған.***

50. Инвесторларға арналған ақпарат

Инвесторлар Қоғам жарғысының көшірмесімен, акциялар шығарылымының проспектімен, осы құжаттарға енгізілген өзгерістермен, акцияларды орналастыру нәтижелері туралы есептермен акционерлік қоғамның келесі заңды мекенжайы және нақты орналасқан жері бойынша таныса алады: Қазақстан Республикасы, 040930, Алматы облысы, Қарасай ауданы, Шамалған ст., Заводская к-сі, 1.

Қоғамның жарғысы қоғамның қызметі, сәйкес туралы мәліметтің жариялау қолданылатын бұқаралық ақпарат құралдардың аты туралы мәліметтер :

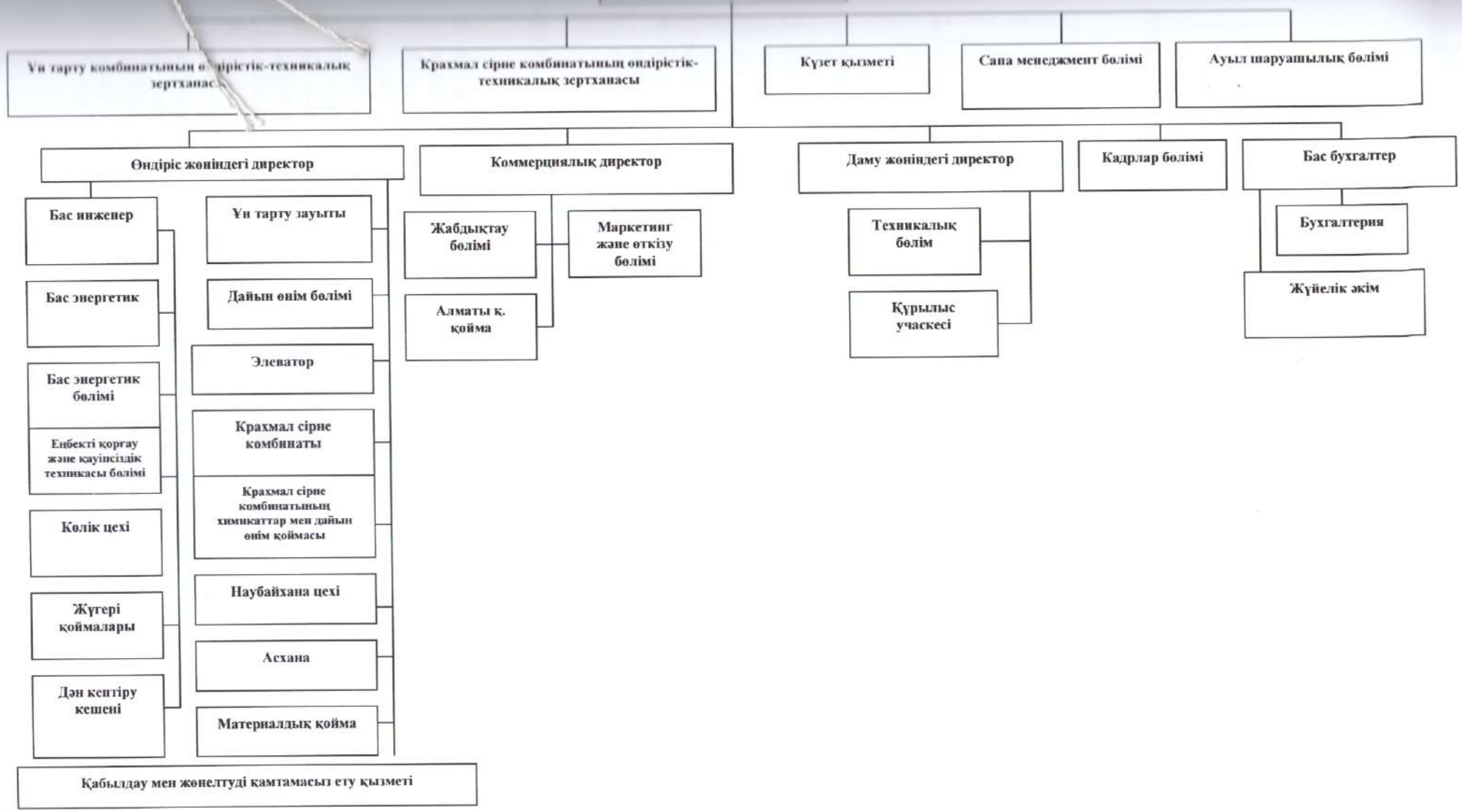
Қоғам қызметі туралы ақпаратты «Казахстанская правда» газетінде және (немесе) Интернет желісіндегі веб-сайтында жариялайды.

Уәкілетті тұлға — Сарсембаев А.К.

Бас бухгалтер — Ефименко Л.В.

Ішкі аудит қызметі — (құрылған жоқ)

МО


Үн тарту комбинатының өндірістік-техникалық зертханасы
Крахмал сірне комбинатының өндірістік-техникалық зертханасы
Күзет қызметі
Сапа менеджмент бөлімі
Ауыл шаруашылық бөлімі
Өндіріс жөніндегі директор
Коммерциялық директор
Даму жөніндегі директор
Кадрлар бөлімі
Бас бухгалтер
Бас инженер
Бас энергетик
Бас энергетик бөлімі
Еңбекті қорғау және қауіпсіздік техникасы бөлімі
Көлік цехі
Жүгері қоймалары
Дән кептіру кешені
Үн тарту зауыты
Дайын өнім бөлімі
Элеватор
Крахмал сірне комбинаты
Крахмал сірне комбинатының химикаттар мен дайын өнім қоймасы
Наубайхана цехі
Асхана
Материалдық қойма
Жабдықтау бөлімі
Маркетинг және өткізу бөлімі
Алматы қ. қойма
Техникалық бөлім
Құрылыс учаскесі
Бухгалтерия
Жүйелік әкім
Қабылдау мен жөнелтуді қамтамасыз ету қызметі

«АзияАгроФуд» АҚ-ның Акцияларды шығару проспектісінің ажырамас бөлігі бөліп табылатын
№1 қосымша

2010 жылдың 18 наурызында
«KazFoodProducts» ЖШС
жалғыз катысушысының шешімімен
БЕКІТІЛДІ

Акцияларды Қоғам сатып алған кезде олардың құнын анықтау әдістемесі

1-тарау. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1. Осы Әдістеме Қазақстан Республикасының заңнамасына және «АзияАгроФуд» АҚ (әрі қарай – Қоғам) Жарғысына сәйкес өңделген және Қоғам сатып алатын акциялардың құнын анықтайды.
2. Осы Әдістеме Қоғам олар орналастырған акцияны сатып алған жағдайларда қолданылады:
   - акционер келісімімен қоғам бастамасы бойынша;
   - заңнамада белгіленген жағдайларда акционер талабы бойынша;
   - акционердің мәлімдеуі бойынша;
   - сот шешімі бойынша.
3. Қоғамның орналастырылған акцияларды сатып алуы оны әрі қарай сату, акционерлердің құқықтарын қорғау (Қоғамда заңнамаға сәйкес Қоғам акционеріне тиесілі акцияларды сатып алу міндеті туындаған кезде) мақсатында немесе Қазақстан Республикасының заңнамасы мен Қоғам Жарғысына қарсы келмейтін басқа да мақсаттарда жүзеге асырылады.
4. Қоғамның өздері шығарған акцияларды осы Әдістемеде көзделмеген негіздер бойынша сатып алуы осы Әдістеменің 2-тармағында көзделген негіздемелердің біреуі немесе бірнешеуі бойынша акцияларды сатып алуға ұқсас тәртіппен жүзеге асырылады.

2-ТАРАУ. ҚОҒАМНЫҢ ОРНАЛАСТЫРЫЛҒАН АКЦИЯЛАРДЫ САТЫП АЛУЫНЫҢ ЖАЛПЫ ШАРТТАРЫ

5. Қоғам мүддесін есепке ала отырып, және Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасын басшылыққа ала отырып, Қоғамның Атқарушы органы Қоғамның Директорлар кеңесіне Қоғамның қоғам орналастырған акцияларды сату алуы туралы шешім қабылдау жөніндегі өтінішімен жүгінуге құқылы.
6. Атқарушы орган өтінішке келіскен жағдайда Қоғамның Директорлар кеңесі Қоғамның орналастырылған акцияларды сатып алуы туралы шешім қабылдауға құқылы.
7. Қолданыстағы заңнамаларда акционерлік Қоғамның олар орналастырған акцияларды сатып алуды жүзеге асыруға тыйым салатын негіздемелер болған кезде Қоғамның олар орналастырған акцияларды сатып алуға құқығы жоқ.
8. Қоғам сатып алатын акциялар саны Қоғамның орналастырған акцияларының жалпы санының 25%-нан асып кетпеуі тиіс, ал Қоғамның акцияларды сатып алуға бағыттаған қаражаты Қоғамның жеке капиталының 10%-нан асып кетпеуі тиіс:
   1) Акционердің талабы бойынша орналастырылған акцияларды сатып алу кезінде – Қоғам акционерлерінің жалпы жиналысы акционерге оған тиесілі акцияларды қолданыстағы заңнамаға сәйкес Қоғамның сатып алуын талап ету құқығын беретін бір немесе бірнеше шешім қабылдаған күндегі жағдайы бойынша;

2) Қоғам бастамасы бойынша орналастырылған акцияларды сатып алу кезінде – Қоғамның орналастырылған акцияларды сатып алу туралы шешім қабылдаған күндегі жағдайы бойынша.

9. Акционерлерге сатып алуға жарияланған Қоғамның орналастырған акцияларының жалпы саны Қоғам сатып алуы мүмкін акциялар санынан асып кеткен жағдайда сатып алуға жарияланған акциялар оларға тиесілі акциялар санына пропорционалды түрде акционерлерден сатып алынады.
10. Пропорция коэффициенті мынадай формула бойынша белгіленеді:

К = А/С, мұнда

К –пропорция коэффициенті;
А – Қоғам сатып алуы мүмкін акциялардың жалпы саны;
С – сатып алуға жарияланған Қоғамның орналастырылған акцияларының жалпы саны.

11. Қоғамның акционерден сатып алатын акцияларының ақырғы саны акционердің сатып алуға жариялаған акцияларының санын пропорция коэффициентіне көбейту жолымен есептеледі.
12. Қоғам сатып алған акциялар туралы мағлұматтар Қоғамның бағалы қағаздарын ұстаушылар тізіліміне міндетті түрде енгізілуі тиіс.
13. Қоғам Директорларының кеңесі акционерлердің келісімі бойынша сатып алынатын акцияларды, ақшадан басқа, Қоғам мүлкімен төлеу туралы шешім қабылдауға құқылы.
14. Қоғам сатып алған акциялар акционерлердің жалпы жиналысының кворумын анықтау кезінде есепке алынбайды және қоғам акционерлерінің жалпы жиналысындағы дауыс берулерге қатыспайды. Қоғам сатып алған акциялар бойынша дивидендтер есептелмейді және төленбейді.
15. Осы әдістеме Бағалы қағаздарды шығару проспектісінің ажырамас бөлігі болып табылады. Акционерлер Акцияларды сатып алу әдістемесімен Қоғамның бас кеңсесінде таныса алады.

3-тарау. АКЦИЯНЫ ҚОҒАМ БАСТАМАСЫ БОЙЫНША САТЫП АЛУ

16. Акцияны Қоғам бастамасы бойынша сатып алу тәртібі.

1) Қоғам өз бастамасы бойынша, егер заңнамада, Қоғам жарғысында немесе осы Ережелерде басқасы белгіленбеген болса, Қоғам Директорлары кеңесінің шешімінің негізінде акционер келісімімен олар орналастырған акцияны сатып алуды жүзеге асыруға құқылы.
2) Қоғамның өзі орналастырған акцияларын мынадай жағдайларда сатып алуға құқығы жоқ:
- егер осы акциялар орналастыру қорытындылары туралы есебі әлі де бекітілмеген шығарылым акциялары болып табылса, акцияларды орналастыру қорытындылары туралы есепті бекіткенге дейін;
- егер акцияларды сатып алу нәтижесінде қоғамның жеке капиталының мөлшері жарғылық капиталдың заңнамада белгіленген минималды мөлшерінен аз болып қалса;
- егер сатып алу сәтінде Қоғамда банкроттық туралы заңнамаға сәйкес төлем қабілетсіздігі немесе дәрменсіздік нышандары байқалса немесе егер осы нышандар Қоғамда акцияларды сатып алу нәтижесінде пайда болса;
- егер сот немесе Қоғам акционерлерінің жалпы жиналысы Қоғамды тарату туралы шешім қабылдаған болса;
- акционерлердің алғашқы жалпы жиналысын өткізгенге дейін;
- қолданыстағы заңнамада және/немесе Қоғам жарғысында көзделген басқа да жағдайларда.
3) Қоғам Директорлары Кеңесінің орналастырылған акцияларды сатып алу туралы шешімінде сатып алынатын акциялар саны, түрі мен категориясы, сатып алу бағасы немесе бағаны анықтау әдісі, акцияларды сатып алуға өтініштер қабылданатын және аяқталған соң

24

Қоғам оларды сатып алудан бас тартуға құқылы болатын мерзім, сонымен қатар Қоғамның орналастырылған акцияларды сатып алуының басқа да шарттары көрсетілуі тиіс.
4) Қоғамның, саны Қоғамның орналастырылған акцияларының жалпы санынан бір пайызға асып кететін орналастырылған акциялары сатып алу туралы ұсынысы акцияны сату-сатып алу мәмілесін жасағанға дейін Қоғам Жарғысында анықталған баспа басылымдарына жариялануы тиіс.
5) Баспа басылымдарындағы акционерлерге арналған ұсыныстарда міндетті түрде сатып алу түрі, саны, бағасы туралы, сонымен қатар қоғамның акцияларды сатып алуы туралы басқа да шарттар туралы мағлұматтардан, сатып алуға өтініштер қабылданатын мерзім, және акцияларды сатып алу жүзеге асырылатын және аяқталған соң Қоғам оларды сатып алудан бас тартуға құқылы болатын мерзім көрсетуі тиіс.
6) Егер Қоғам акционерлерден өтініштер қабылдаған мерзім аяқталған соңсатып алуға жарияланған акциялар саны Қоғам сатып алуы мүмкін акциялар санынан асып кетсе, Қоғамның акцияларды сатып алуы өтінішті берген акционерге тиесілі акциялар санына пропорционалды жүзеге асырылады.
7)Қ оғамның акцияларды сатып алуы тараптардың Сату-сатып алу шартына қол қоюы және акцияны сату-сатып алу мәмілесін қолданыстағы заңнамада белгіленген тәртіппен тіркеу арқылы жүзеге асырылады. Акцияларды сату-сатып алу шартында міндетті түрде акционердің сатып алынған акцияларды төлеу үшін қолма-қол ақшалайсыз ақша аударуға арналған банктік деректемелері (заңды тұлғалар немесе жеке тұлғалар үшін) немесе акционерлер сатып алынған акциялар төлемін қолма-қол ақшамен ала алатын жер туралы мағлұматтар (акционерлер үшін – жеке тұлғалар үшін) көрсетуі тиіс.
8) Қоғамның олар шығарған акцияларды сату алу жөніндегі құжатты рәсімдеу үшін акционерлерден мерзімі өткен жарамсыз жеке куәліктер, уақытша жеке куәліктер, сонымен қатар ескі үлгідегі төлқұжаттар қабылданбайды.
9) Акционерлермен акцияларды сатып алу бойынша ақырғы есептесу Сату-сатып алу шартында белгіленген тәртіппен жүргізіледі.

17. Акцияны сатып алу бағасын анықтау әдістемесі.

Акцияларды сатып алу бағасын анықтау кезінде Қоғам Директорларының кеңесі мынадай әдістердің бірімен анықталған баға бойынша акцияларды сатып алу туралы шешім қабылдауға құқылы:

- ***орташа алынған баға;***
- ***бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығындағы ағымдағы нарықтық баға немесе Қоғамның маркет-мейкерінің сұранысы белгіленімінің бағасы (бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығында ағымдағы нарықтық баға жоқ болған жағдайда);***
- ***Қоғамның жеке капиталының мөлшерін, оның даму перспективасын есепке ала отырып, бағалы қағаздарға баға белгілеуге әсер ететін басқа да факторларды есепке ала отырып белгіленген баға;***
- ***Қоғам акционерлерінің жалпы жиналысында белгіленген тәртіппен Қоғам акцияларын сатып алу жөніндегі аукциондарды өткізу жолымен белгілеген баға.***

Акцияларды орташа алынған баға бойынша сатып алу:

- Қоғамның орналастырылған акцияларды өз бастамасы бойынша сатып алуы орналастырылған акцияларды сатып алу туралы жарияланған күннің алдындағы соңғы 30 (отыз) күнтізбелік күндегі олардың орташа алынған бағасы бойынша жүргізілуі мүмкін;

- акциялардың орналастырылған акцияларды сатып алу туралы жарияланған күннің алдындағы соңғы 30 (отыз) күнтізбелік күндегі орташа алынған бағасы бағалы қағаздардың қазақстандық ұйымдастырылған нарықтарында жасалған мәмілелер бойынша, сондай-ақ осы Ережелерде белгіленген жағдайлар мен тәртіптер бойынша бағалы қағаздардың шетелдік ұйымдастырылған нарықтарында жасалған мәмілелер бойынша есептелуі мүмкін;

- акциялардың Қоғамның акцияларды сатып алу туралы жариялаған күннің алдындағы соңғы 30 (отыз) күнтізбелік күндегі орташа алынған бағасын есептеу бағалы қағаздармен сауда жасауды ұйымдастырушылардың ресми деректерінің негізінде ғана жүргізіледі. Акциялардың орташа алынған бағасын есептеу Қазақстан Республикасының ұлттық валютасымен жүргізіледі;

- егер Қоғамның орналастырылған акцияларды сатып алу туралы жариялаған күннің алдындағы 30 (отыз) күн аралығында бағалы қағаздардың қазақстандық ұйымдастырылған нарықтарында осы акцияларды сату-сатып алу жөніндегі мәмілелер жасалған болса, онда олардың орташа алынған бағасы бағалы қағаздардың шетелдік ұйымдастырылған нарығында жасалғанҚ оғам акцияларының депозитарлық қолхаттармен/акциялармен жасалған мәмілелер көлемін есепке ала отырып есептеледі;

- бағалы қағаздардың қазақстандық ұйымдастырылған нарығында Қоғам акцияларымен жасалған мәмілелер жоқ болған жағдайда, Қоғам орналастырылған акцияларды сатып алу туралы жариялаған күннің алдындағы соңғы 30 (отыз) күндегі акциялардың орташа алынған бағасын есептеу үшін Қоғам бағалы қағаздардың шетелдік ұйымдастырылған нарықтарындағы Қоғам акцияларымен немесе оларға арнап шығарылған депозитарлық қолхаттармен сауда жасау көлемі туралы деректерді қолдануы мүмкін. Бұл ретте егер Қоғам акциялары бағалы қағаздардың бірден бірнеше ұйымдастырылған нарықтарында қолдануға рұқсат етілген болса, онда Қоғам есептеулер жүргізу кезінде бағалы қағаздардың барлық ұйымдастырылған нарықтарындағы мәмілелер көлемі туралы ақпараттарды пайдалануға міндетті;

- акциялардың белгілі бір уақыт кезеңіндегі орташа алынған бағасы болып ақшалай ұсынылған акциялармен жасалған мәмілелер көлемін осы мәмілелердегі акциялар санынан бөлу нәтижесінде алынған баға мойындалады.

Акциялардың Қоғамның орналастырылған акцияларды сатып алу туралы жариялаған күннің алдындағы соңғы 30 (отыз) күнтізбелік күндегі орташа алынған бағасы мынадай формула бойынша есептеледі:

$$C = V / A, \quad \text{мұнда}$$

C - акциялардың орналастырылған акцияларды сатып алу туралы жариялаған күннің алдындағы соңғы 30 (отыз) күнтізбелік күндегі орташа алынған бағасы;

V - орналастырылған акцияларды сатып алу туралы жариялаған күннің алдындағы соңғы 30 (отыз) күнтізбелік күнде ақшалай ұсынылған бағалы қағаздардың қазақстандық және/немесе шетелдік ұйымдастырылған нарықтарындағы акциялар деректері бойынша жасалған мәмілелер көлемі (көрсетілген кезеңдегі акциялармен жасалған барлық мәмілелер бойынша тиісті көрсеткіштерді қосындылау жолымен есептеледі);

A - орналастырылған акцияларды сатып алу туралы жариялаған күннің алдындағы соңғы 30 (отыз) күнтізбелік күнінің аралығында іске асырылған мәмілелердегі акциялар саны (көрсетілген кезеңдегі акциялармен жасалған барлық мәмілелер бойынша тиісті көрсеткіштерді қосындылау жолымен есептеледі).

Акцияларды ағымдағы нарықтық баға немесе маркет-мейкер сұранысы белгіленімінің бағасы бойынша сатып алу.

Қоғамның орналастырылған акцияларды өз бастамасы бойынша сатып алуы Қоғамның Директорлары кеңесінің сатып алу туралы шешім қабылдаған күндегі жағдайы бойынша немесе маркет-мейкер сұранысы белгіленімінің бағасы бойынша бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығында түзілген олардың ағымдағы нарықтық бағасы бойынша жүргізілуі мүмкін (Қоғам Директорларының кеңесі шешім қабылдаған күні бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығында ағымдағы нарықтық баға жоқ болған жағдайда). Бұл ретте ағымдағы нарықтық баға болып бағалы қағаздардың бір күндегі орташа алынған бағасы мойындалады.

Акцияларды бағалы қағаздарға баға белгілеуге әсер ететін түрлі факторларды есепке ала отырып белгіленген баға бойынша сатып алу.

Қоғамның орналастырылған акцияларды өз бастамасы бойынша сатып алуы Қоғамның жеке капиталының мөлшерін, оның даму перспективасын есепке ала отырып белгіленген баңа бойынша жүргізілуі мүмкін.

Қоғам Директорларының кеңесі қоғам акцияларын сатып алу туралы шешім қабылдау кезінде акцияларды сатып алу бағасы Қоғамның жеке капиталы мен оның қоғамның орналастырылған акцияларының санына қатынасын есептеу арқылы анықталатын акциялардың баланстық құны бойынша анықталуы мүмкін. Жеке капитал мөлшері Қоғам акцияларын сатып алу туралы шешім қабылдау күнінде анықталады. Бұл ретте орналастырылған акциялар есебінде сатып алынған акцияларды есептеу шотында тұрған, Қоғам өзі сатып алған акциялар саны есепке алынбайды.
Баланстық құны мынадай формула бойынша есептеледі:

Б=СК/КР-КВ, мұнда

Б – акцияның баланстық құны,

СК- қоғамның жеке капиталының мөлшері,

КР – қоғамның орналастырылған акцияларының саны,

КВ – қоғамның сатып алынған акцияларының саны.

Акцияларда аукцион өткізу арқылы белгіленген баға бойынша сатып алу.

Қоғамның орналастырылған акцияларды өз бастамасы бойынша сатып алуы Қоғамның ішкі ережелеріне сәйкес белгіленген тәртіппен акцияларды сатып алу бойынша аукцион өткізу арқылы белгіленген баға бойынша жүргізіледі. Аукционды өткізу ережелерін Қоғамның Директорлар кеңесі бекітеді.

4-тарау. АКЦИЯЛАРДЫ АКЦИОНЕРДІҢ ТАЛАБЫ БОЙЫНША САТЫП АЛУ

18. Қоғамның шығарылған акцияларды акционер талабы бойынша сатып алу тәртібі.
1) Қоғам акционерлердің жалпы жиналысы мынадай шешімдердің бірін қабылдаған жағдайда оларға ұсынылуы мүмкін акционер талабы бойынша акцияларды сатып алуға міндетті:
- қайта ұйымдастыру туралы — егер акционер қоғамды қайта ұйымдастыру туралы мәселе қарастырылған акционерлердің жалпы жиналысына қатысқан, және жиналыстың қайта ұйымдастыру туралы шешімді қабылдауына қарсы дауыс берген болса;
- акционерлердің жалпы жиналысының қоғам акцияларын делистингтеу туралы шешімді қабылдауы (егер акционер акционерлердің жалпы жиналысына қатыспаған болса немесе егер ол осы жиналысқа қатысқан және аталған шешімді қабылдауға қарсы дауыс берген болса);

- сауданы ұйымдастырушылардың қоғам акцияларын делистингтеу туралы шешімді қабылдауы;
- қоғамның ірі мәмілені немесе мүдделі тұлғалар қатысатын мәмілені жасау туралы – егер акционер осындай шешімді қабылдау туралы мәселе қарастырылған акционерлердің жалпы жиналысына қатысқан, және осындай шешімді қабылдауға қарсы дауыс берген болса;
- Қоғам Жарғысына осы акционерге тиесілі акциялар бойынша құқықтарды шектейтін өзгертулер мен толықтыруларды енгізу туралы (егер акционер осындай шешімді қабылданған акционерлердің жалпы жиналысына қатыспаған және осындай шешімге қарсы дауыс бермеген болса).

2) Осы Ережелердің 19-тармағының 1)-тармақшасында көрсетілген негіздемелер бар болған кезде акционер акционерлердің жалпы жиналысы тиісті шешімді қабылдаған күннен бастап 30 (отыз) күн аралығында қоғамға өзіне тиесілі акцияларды сатып алу туралы өтініш беруге құқылы.

3) Акционердің өзіне тиесілі акцияларды сатып алу туралы жазбаша талабы сатып алу туралы нақты әрі дәл талаптан, акционерлерге сатып алуға ұсынылатын акциялардың саны мен түрінен, сонымен қатар акционердің мекенжайы мен байланыс телефондарынан тұруы тиіс.

4) Акционердің өзіне тиесілі акцияларды сатып алу туралы жазбаша талабы Қоғамға оның орналасқан жерінің ресми мекенжайы бойынша жіберіледі.

5) Акционер өзіне тиесілі акцияларды сатып алу туралы жазбаша талапты берген жағдайда, Қоғам оған тиесілі акцияларды акционерден өтінішті алған күннен бастап 30 (отыз) күн аралығында сатып алуға міндетті. Қоғам акционерінің өтінішін алған күн болып оның өтінішін қабылдау тіркелген күн табылады.

6) Қоғамның Директорлар кеңесі акционердің акцияларды сатып алу туралы талабын акционерден өтінішті алған күннен бастап 10 (он) жұмыс күнінен кешіктірмей қарастыруы керек. Қоғамның Директорлар кеңесі акционерге осы Әдістеменің 19-тармағының 1)-тармақшасында көрсетілген негіздемелер болмаған кезде, сонымен қатар заңнамада белгіленген және Қоғамның олар орналастырған акцияларды сатып алуды жүзеге асыруына тыйым салатын басқа да жағдайларда акцияларды сатып алудан, оған Қоғамның Директорлар кеңесі тиісті шешімді қабылдаған күннен бастап осындай бастарту себебін көрсете отырып, акцияларды сатып алудан бас тарту туралы мәлімдемені 5 (бес) жұмыс күні аралығында акционерге жіберу арқылы бас тартуға құқылы.

7) Қоғамның Директорлар кеңесі акцияларды сатып алу туралы шешім қабылдаған күннен бастап 5 (бес) жұмыс күні аралығында сатып алу туралы өтініш берген акционерге Қоғамның Директорлар кеңесінің Қоғамның оған тиесілі акцияларды сатып алатындығы туралы шешімінен, акцияларды сату-сатып алу мәмілесін рәсімдеу үшін қажетті құжаттар тізімінен тұратын мәлімдеме жіберіледі.

8) Қоғамның акцияларды сатып алуы тараптардың Сату-сатып алу шартына қол қоюы және акцияларды сату-сатып алу мәмілесін қолданыстағы заңнамада белгіленген тәртіп бойынша тіркеу арқылы жүзеге асырылады. Акцияларды сату-сатып алу шартында міндетті түрде акционердің сатып алынған акцияларды төлеу үшін қолма-қол ақшалайсыз ақша аударуға арналған банктік деректемелері немесе акционерлер сатып алынған акциялар төлемін қолма-қол ақшамен ала алатын жер туралы мағлұматтар (акционерлер үшін – жеке тұлғалар үшін) көрсетуі тиіс.

19. Акция бағасын анықтау әдістемесі.

1) Қоғамның орналастырылған акцияларды Қоғам акционерінің талабы бойынша сатып алу бағасы қолданыстағы заңнамаға сәйкес нарықтағы баға бойынша, бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығындағы Қоғам акцияларымен жасалған мәмілелер бағасын немесе Қоғам акцияларына берілген сұраныстар мен ұсыныстардың бағасын (Қоғам акционерінің өтінішін алған күндегі жағдай бойынша) есепке ала отырып, сонымен қатар Қоғамның жеке капиталының мөлшерін, оның Қоғамды дамыту жоспарларына және бағалы қағаздардың бағаларын белгілеуге әсер ететін басқа да факторларға сәйкес өзгерту перспективасын есепке ала отырып анықталады.

2) Акционер сатып алудың ұсынылған бағасы бойынша Қоғаммен келіспеген жағдайда, тараптар сатып алу бағасын өзара келісімдер бойынша белгілеуге құқылы. Тараптар сатып алу бағасы бойынша өзара келісімге келе алмаған жағдайда, дау қолданыстағы заңнамада көзделген тәртіппен шешіледі.

5-тарау. АКЦИЯЛАРДЫ АКЦИОНЕР ӨТІНІШІ БОЙЫНША САТЫП АЛУ

20. Заңнамада белгіленген жағдайларда қоғамның акцияларды өз бастамасы бойынша немесе акционер талабы бойынша сатып алған жағдайларды қоспағанда, Қоғамның орналастырылған акцияларды акционер өтініші бойынша сатып алу тәртібі.

1) Өзіне тиесілі акцияны Қоғамға сатуға ниет білдірген Қоғам акционері қоғамның өзіне тиесілі акцияларды сатып алуы туралы өтінішті беруге құқылы.

2) Акционердің өзіне тиесілі акцияларды Қоғамның сатып алуы туралы өтініші жазбаша формада жасалуы және акцияны сату-сатып алу мәмілесін жасау туралы нақты әрі дәл ұсыныстан, акционердің сатуға ұсынып отырған акциялардың санынан, сату бағасынан және мәміленің басқа да маңызды шарттарынан, сонымен қатар акционердің мекенжайы мен байланыс телефондарынан тұруы тиіс.

3) Өзіне тиесілі акцияларды сатып алу туралы өтініш Қоғамға оның орналасқан жерінің ресми мекенжайы бойынша жіберілуі керек.

4) Акционердің сатып алуға ұсынылатын акцияларын сатып алу туралы өтінішті Қоғамның Директорлар кеңесі акционерден өтінішті алған күннен бастап 15 (он бес) жұмыс күнінен кешіктірмей қарастыруы тиіс. Акционердің Қоғамға өтінішті беру күні болып акционер өтінішін тіркеу күні табылады.

5) Қоғамның Директорлар кеңесі акционер өтінішінде берілген мәміле шарттарымен келіспеген жағдайда, Қоғамның Директорлар кеңесі ұсынылған акцияларды сатып алудан бас тартуға немесе мәміле шарттары бойынша келісімге келу үшін Қоғам басшылығына акционермен келіссөз жүргізуді тапсыруға құқылы.

6) Қоғам басшылығы мәміле шарттары бойынша келісімге келу үшін акционермен келіссөз жүргізген жағдайда, сатып алу туралы немесе сатып алудан бастарту туралы ақырғы шешімді Қоғамның Директорлар кеңесі Қоғам басшылығынан Қоғам акционерімен жүргізілген келіссөз нәтижелері туралы ақпаратты алған күннен бастап 15 (он бес) жұмыс күні аралығында қабылдайды.

7) Қоғамның Директорлар кеңесі акцияларды сатып алу туралы шешім қабылдаған жағдайда, өзіне тиесілі акцияларды сатып алуды ұсынған акционерге акционердің Қоғам Директорлары кеңесінің Қоғамның оның акцияларын сатып алу туралы шешімін қабылдауы жөніндегі өтініштен, сатып алу бағасынан, акцияны сату-сатып алу мәмілесін рәсімдеу үшін қажетті құжаттар тізімінен, сонымен қатар акционердіңс ату-сатып алу мәмілесін рәсімдеу үшін келуі қажет және ол аяқталған соң Қоғам акцияны сатып алудан бастартуға құқылы мерзімнен тұратын өтініш жіберіледі.

8) Қоғамның акцияларды сатып алуы тараптардың Сату-сатып алу шартына қол қоюы және акцияны сату-сатып алу мәмілесін қолданыстағы заңнамада белгіленген тәртіппен тіркеу арқылы жүзеге асырылады. Акцияларды сату-сатып алу шартында міндетті түрде акционердің сатып алынған акцияларды төлеу үшін қолма-қол ақшалайсыз ақша аударуға арналған банктік деректемелері (заңды тұлғалар немесе жеке тұлғалар үшін) немесе акционерлер сатып алынған акциялар төлемін қолма-қол ақшамен ала алатын жер туралы мағлұматтар (акционерлер үшін – жеке тұлғалар үшін) көрсетуі тиіс.

21. Акцияларды сатып алу бағасын анықтау әдістемесі.

1) Қоғамның орналастырылған акцияларды акционер өтініші бойынша сатып алу бағасы тараптардың өзара келісімі бойынша белгіленеді. Қоғамның Директорлар кеңесі Қоғам басшылығына Қоғамның орналастырылған акцияларды сатып алу бағасы бойынша келісімдерге келу үшін акционермен келіссөздер жүргізуді тапсыруға құқылы.

2) Қоғамның орналастырылған акцияларды акционер өтініші бойынша сатып алуының бағасын анықтау кезінде Қоғам қолданыстағы заңнаманы, сонымен қатар Қоғамның жеке

капиталының мөлшерін, бағалы қағаздардың бағаларын белгілеуге әсер ететін Қоғамның даму жоспарына, заңнама талаптарына және басқа да факторларға сәйкес өзгерту перспективасын есепке ала отырып басқа да заңнамаларды басшылыққа алады.

6-тарау. АКЦИЯЛАРДЫ СОТТЫҢ ШЕШІМІ БОЙЫНША САТЫП АЛУ

22. Шығарылған акцияларды соттың шешімі бойынша сатып алу тәртібі.
1) Соттың күшіне енген тиісті шешімі болған жағдайда, Қоғамның Директорлар кеңесі, егер өзге мерзім сот шешімінде көрсетілмесе, Қоғамға соттың шешімі келіп түскен күннен бастап 15 (он бес) жұмыс күнінің ішінде Қоғам акционеріне тиесілі акцияларды сатып алу туралы шешімді қабылдауға міндетті. Қоғамға сот шешімінің келіп түскен күні сот шешімінің келіп түсуінің тіркелген күні болып табылады.
2) Соттың шешімі заңды күшіне енгенге дейін ол Қоғамға келіп түскен жағдайда Қоғамның Директорлар кеңесінің акцияларды сатып алу туралы шешімді қабылдауына арналған он бес күндік мерзімнің есебі соттың шешімі заңды күшіне енген күннен бастап басталады.
3) Директорлар кеңесі сатып алу туралы шешімді қабылдаған күннен бастап 2 (екі) жұмыс күнінің аралығында акционерге Қоғамның Директорлар кеңесінің Қоғамның оның акцияларын сатып алуы, сатып алу бағасы, акцияларды сатып алу-сату мәмілесін ресімдеуге қажетті құжаттардың тізбесі туралы шешімді қабылдауы туралы хабарламаны қамтитын хабарландыру жолданады.
4) Соттың шешімі бойынша Қоғамның акцияларды сатып алу тәртібі акционердің өтініші бойынша акцияларды сатып алу тәртібін реттейтін осы Ереженің 5-тарауының нормаларымен реттеледі.
23. Акцияларды сатып алу бағасын анықтау әдістемесі.
1) Сот шешімінің негізінде Қоғамның шығарылған акцияларды сатып алу бағасы, егер өзгесі сот шешімімен айқындалмаса, тараптардың уағдаластығы бойынша белгіленеді. Қоғамның Директорлар кеңесі Қоғам басшылығына акционермен Қоғамның шығарылған акцияларды сатып алу бағасы бойынша келісімге келу үшін келіссөздер жүргізуді тапсыруға құқылы.
2) Қоғамның орналастырылған акцияларды сатып алу бағасын айқындау кезінде Қоғам қолданыстағы заңнаманы басшылыққа алады, сондай-ақ Қоғамның меншікті капиталының мөлшерін ескере отырып, Қоғамныңда му жоспарларына сәйкес оны өзгерту келешегін, заңнаманың талаптарын және бағалы қағаздардың баға белгілеуіне ықпал ететін өзге де факторларды басшылыққа алады.

7. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР

Осы Әдістемеде реттелмей қалғанның барлығы Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына сәйкес реттелуі тиіс.

Осы Әдістеме Бағалы қағаздарды шығару проспектісінің ажырамас бөлігі болып табылады.

ПРОСПЕКТ ВЫПУСКА АКЦИЙ
Акционерного общества "АзияАгроФуд"
(АО "АзияАгроФуд")

Государственная регистрация выпуска объявленных акций уполномоченным органом не означает предоставление каких-либо рекомендаций инвесторам относительно приобретения акций, описанных в проспекте. Уполномоченный орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска объявленных акций, не несет ответственность за достоверность информации, содержащейся в данном документе. Проспект выпуска акций рассматривался только на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан. Должностные лица акционерного общества несут ответственность за достоверность информации, содержащейся в настоящем проспекте, и подтверждают, что вся информация, представленная в нем, является достоверной и не вводящей в заблуждение инвесторов относительно общества и его размещаемых акций.

Алматы, 2010 год

1. Общие сведения об акционерном обществе

2. **Наименование акционерного общества.**

	На государственном языке	На русском языке	На английском языке
Полное наименование	"АзияАгроФуд" Акционерлік қоғамы	Акционерное общество "АзияАгроФуд"	Joint Stock Company "AsiaAgroFood"
Сокращенное наименование	"АзияАгроФуд" АҚ	АО "АзияАгроФуд"	JSC "AsiaAgroFood"

Предшествующие полные и сокращенные наименования, а также даты, когда они были изменены.

Товарищество с ограниченной ответственностью "АзияАгроФуд", сокращенное наименование ТОО "АзияАгроФуд", свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №282-1907-05-ТОО, выданное Департаментам Юстиции Алматинской области 23 декабря 2008 года, - наименование изменено на Акционерное общество "АзияАгроФуд" 12 апреля 2010 года.

Сведения о проведенной реорганизации и правопреемстве в отношении реорганизованных юридических лиц и акционерного общества.

Акционерное общество "АзияАгроФуд" с даты государственной регистрации (12 апреля 2010 года) является правопреемником Товарищества с ограниченной ответственностью "АзияАгроФуд". Общество образовано при реорганизации путем преобразования из товарищества с ограниченной ответственностью.

3. **Сведения о государственной регистрации (перерегистрации) акционерного общества.**

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №2027-1907-05-АО выданное Департаментом Юстиции Алматинской области 12 апреля 2010 года.

4. ***пункт исключен.***

5. **Информация о месте нахождения акционерного общества, номера контактных телефонов и факса, адрес электронной почты.**

Юридический и фактический адреса акционерного общества: Республика Казахстан, 040930, Алматинская область, Карасайский район, ст. Шамалган, ул. Заводская 1, телефон (727) 298-33-90(99), адрес электронной почты: galina.taskayeva@asiaagro.kz

6. **Банковские реквизиты акционерного общества.**

Реквизиты в АФ АО "Казкоммерцбанк"

KZT - р/с KZ359261802136252000, р/с KZ259261802136252004 в АО "Казкоммерцбанк", БИК KZKOKZKX
USD- р/с **KZ099261802136252001; EUR** - р/с KZ799261802136252002
RUB - р/с KZ529261802136252003

Реквизиты в АФ АО "АТФ Банк"

KZT - р/с KZ84826A1KZTD2011172, р/с KZ41826A1KZTD2010103 в АО "АТФ Банк", БИК ALMNKZKA
USD- р/с KZ33826A1USDD2002110; EUR – р/с KZ50826A1EURD2000521
RUB - р/с KZ93826A1RUBD2000872

Реквизиты в ТОО "Кредитное товарищество "АКБ"
KZT - р/с 002 467 391 в ТОО "Кредитное товарищество "АКБ", БИК 190 501 851
USD/EUR - р/с *нет*
RUB - р/с *нет*

7. Виды деятельности акционерного общества.

1) производство, заготовка, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции, продуктов питания;
2) производство и реализация товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения,
3) осуществление оптовой и розничной торгово-посреднической деятельности на территории Республики Казахстан и за ее пределами;
4) реализация производимой продукции на внутреннем и внешнем рынке;
5) создание промышленных заводов, фабрик, цехов сельскохозяйственных и иных производственных объектов;
6) оказание и выполнение различного рода услуг и работ, в том числе:
7) технические, организационные, транспортные, сервисные и эксплутационные услуги, включая приобретение, поставку, реализацию, разработку, производство, эксплуатацию, ремонт, сервисное обслуживание машин, механизмов, оборудования, программных средств, систем и иной техники;
8) торговля сырьевыми, сельскохозяйственными, промышленными товарами и полуфабрикатами, вторичным сырьем, машинами и оборудованием, продовольственными товарами, топливом и строительными материалами, другими товарами, их производными и посредничество в сфере торговли, включая оптовую, розничную и внешнюю;
9) организация сети магазинов, кафе, ресторанов, а также иных точек социально-культурного и бытового обслуживания населения;
10) содействие отечественным и иностранным партнерам в осуществлении любых, не запрещенных законов, программ на основе взаимовыгодного сотрудничества.
11) производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции, различных видов готовых изделий и полуфабрикатов, товаров народного потребления, в том числе на основе приобретенного оборудования, лицензий, ноу-хау.
12) осуществление внешнеэкономической деятельности, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

Все виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с действующим законодательством, Общество вправе осуществлять только при наличии лицензии, полученной в установленном законом порядке.

8. Сведения о наличии рейтингов, присвоенных акционерному обществу или выпущенным им ценным бумагам международными рейтинговыми агентствами и (или) рейтинговыми агентствами Республики Казахстан. Сведения о присвоении статуса финансового агентства.

На дату Проспекта Общество не имеет присвоенных рейтингов. Выпуск ценных бумаг Обществом ранее не осуществлялся. Статус финансового агентства Обществу не присваивался.

9. Наименования, даты регистрации, места нахождения и почтовые адреса всех филиалов и представительств акционерного общества.

Наименование филиала: Южно-Казахстанский филиал АО "АзияАгроФуд",
Дата регистрации: 23 октября 2009 года, Свидетельство №3401-1958-Ф-л, БИН 091041015606, выдано Департаментом юстиции Южно-Казахстанской области.
В связи с преобразованием ТОО "АзияАгроФуд" в АО "АзияАгроФуд", филиал перерегистрирован Департаментом юстиции Южно-Казахстанской области МЮ РК, Свидетельство об учетной перерегистрации филиала № 3401–1958–Ф-л от 27 мая 2010 года.

Место нахождения:
Фактический (почтовый) и юридический адреса филиала:
Республика Казахстан, Южно-Казахстанская Область, г. Шымкент, 160050, Абайский район, улица малый Гульбах, дом без номера. Номер телефона отсутствует.

10. Полное официальное наименование аудиторских организаций (фамилия, имя, при наличии – отчество аудитора), осуществлявших (осуществляющих) аудит финансовой отчетности акционерного общества за последние три завершенных финансовых года, с указанием их принадлежности к соответствующим коллегиям (ассоциациям, палатам).

Аудиторская организация - Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Казахстанаудит", действующее на основании генеральной государственной лицензии №0000276 на занятие аудиторской деятельностью, от 24 июня 2004 года.

Заключенные договора:

- Аудит финансовой отчетности за 2008 и 2009 годы - Договор №5 от 19 января 2010 года (дополнительное Соглашение №1 от 10 февраля 2010 года).

Место нахождения: Республика Казахстан, 050036 г. Алматы, мкр.6, корпус 56А. Тел.: (727) 228-14-01, 228-46-21. Факс: (727) 298-27-09. E-mail: audit@bdo.kz

Руководитель – управляющий партнер, генеральный директор Кошкимбаев С.Х.

Принадлежность к соответствующим коллегиям (ассоциациям, палатам) - ТОО "BDO Казахстанаудит" является членом Палаты аудиторов Республики Казахстан.

Полное официальное наименование консультантов по юридическим и финансовым вопросам, с которыми заключались договоры на оказание соответствующих услуг за последние три завершенных финансовых года, с указанием их принадлежности к соответствующим коллегиям (ассоциациям, палатам).

Консультант по финансовым вопросам: Акционерное общество "Казкоммерц Секьюритиз" (дочерняя организация АО "Казкоммерцбанк"), действующее на основании лицензий на занятие брокерской и дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держания №0401201207 от 17 мая 2006 года и на занятие деятельностью по управлению инвестиционным портфелем №0403200439 от мая 2006 года.

Место нахождения: Юридический и фактический адрес АО "Казкоммерц Секьюритиз": 050059 г. Алматы, ул. Фурманова, 240Г, Бизнес-центр "CDC", 5 этаж, тел. (727) 244-65-65, факс (727) 244-65-06. E-mail: enquiry@kazks.kz

Первый руководитель – Председатель Правления Айнабаева Шолпан Рахманкуловна.

Заключенные договора:

Соглашение об оказании услуг финансового консультанта №б/н от 15 марта 2010 года,

согласно которому АО "Казкоммерц Секьюритиз" принимает участие в подготовке проспекта выпуска акций Общества и по включению акций Общества в официальный список АО "Казахстанская фондовая биржа".

Принадлежность к соответствующим коллегиям (ассоциациям, палатам): АО "Казкоммерц Секьюритиз" является членом Ассоциации финансистов Казахстана.

По юридическим вопросам Обществом договора не заключались.

В случае, если имело место расторжение договора с вышеуказанными лицами, необходимо представить информацию о причине расторжения договора с указанием информации кем из сторон оно было инициировано.

Расторжения договоров не имеется.

11. Дата принятия обществом кодекса корпоративного управления (в случае, если его принятие предусмотрено уставом общества).

На дату Проспекта Кодекс корпоративного управления не принят.

11-1. Дата утверждения общим собранием акционеров или учредительным собранием методики определения стоимости акций при их выкупе обществом.

Дата утверждения единственным учредителем методики определения стоимости акций при их выкупе обществом – 18 марта 2010 года.

2. Органы общества и учредители (акционеры)

12. Совет директоров акционерного общества.

На дату Проспекта Совет директоров акционерного общества не сформирован. Совет директоров Общества будет сформирован после регистрации выпуска акций в соответствии со статьями 35, 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-II "Об акционерных обществах".

12-1. Комитеты Совета директоров Общества.

На дату Проспекта комитеты Совета директоров Общества не сформированы.

12-2. Стабилизационный банк указывает уполномоченное лицо (уполномоченные лица), осуществляющее (осуществляющие) деятельность по управлению банком.

Общество не является стабилизационным банком.

12-3. Служба внутреннего аудита (при ее наличии).

На дату Проспекта Служба внутреннего аудита не сформирована.

13. Коллегиальный (единоличный) исполнительный орган акционерного общества.

Исполнительный орган Общества (Правление) будет сформирован после регистрации выпуска акций в соответствии со статьей 53 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-II "Об акционерных обществах".

Согласно Решению единственного учредителя Общества от 18 марта 2010 года г-н Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы уполномочен провести процедуру по регистрации выпуска акций в уполномоченном государственном органе, а так же на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Общества и представлять его интересы перед третьими лицами до образования органов Общества.

Фамилия, имя, отчество Уполномоченного лица	Год рождения	Должности за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству, с указанием полномочий, и даты вступления в должности	Процентное соотношение акций, принадлежащих лицам, указанным в подпункте 1) настоящего пункта, к общему количеству голосующих акций общества (%).
Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы	09.02.1975г.	С 05.10.2007 года – Генеральный директор ТОО "АзияАгроФуд" С 18.03.2010 года – Уполномоченное лицо АО "АзияАгроФуд" **По совместительству:** С 22.05.2002 года - Директор ТОО "Zenith" С 26.02.2008 года - Директор ТОО "Тамыз Инвест" С 27.03.2008 года – Директор WuSu Shamarkhan Limited Liability Partnership.	Не имеется

14. Общая сумма вознаграждения и заработной платы, а также льготы, выплаченные и предоставленные лицам, указанным в пунктах 12 и 13 настоящего проспекта общества за последний финансовый год.

За последний финансовый год общая сумма вознаграждения и заработной платы, а также льготы, выплаченные и предоставленные должностному лицу общества (Сарсембаеву А.К.), составила 1 440 000 тенге.

15. Организационная структура акционерного общества.

1) структурные подразделения акционерного общества:

Организационная структура Общества приведена в Приложении №1а к настоящему Проспекту.

2) общее количество сотрудников акционерного общества, в том числе работников филиалов и представительств акционерного общества;

Общее количество сотрудников Общества, в том числе работников филиала, составляет 432 человека.

3) общее количество сотрудников акционерного общества, владеющих акциями акционерного общества, и их суммарная доля от общего количества размещенных акций в процентах;

Сотрудники акционерного общества не владеют его акциями.

4) сведения о руководителях подразделений акционерного общества (фамилия, имя при наличии - отчество, год рождения);

№ п/п	Структурное подразделение	Должность	Фамилия, имя, отчество	Год рождения
1	Первый руководитель	**Уполномоченное лицо**	Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы	09.02.1975 г.
2	Бухгалтерия	**Главный бухгалтер**	Ефименко Людмила Викторовна	26.05.1959 г.

3	Производственно-техническая лаборатория Мукомольного комбината	Заведующая ПТЛ МК (производственно-технической лабораторий Мукомольного комбината)	Бейсенбаева Қарлыға Бершовна	29.01.1965 г.
4	Производственно-техническая лаборатория Крахмалопаточного комбината	Заведующая ПТЛ КПК (производственно-технической лабораторий Крахмалопаточного комбината)	Архипова Татьяна Юрьевна	02.03.1962 г.
5	Служба охраны	Начальник Службы охраны	Оразбеков Максут Машатович	07.10.1952 г.
6	Отдел менеджмента качества	Старший менеджер по качеству	Тихов Дмитрий Викторович	03.10.1980 г.
7	Сельскохозяйственный отдел	Начальник Селькохозяйственного отдела	Шарифбаев Исламбек Шаймухаметович	03.02.1968 г.
8	Руководит подразделениями, указанными в пунктах 9-23 таблицы	**Директор по производству**	Каркенов Даулет Мадениетович	22.09.1965 г.
9	В подчинении у Директора по производству	Главный инженер	Побединский Михаил Николаевич	03.12.1948 г.
10	Отдел главного энергетика	Главный энергетик	Алимбеков Медеу Райкулович	25.10.1960 г.
11	Отдел охраны труда и техники безопастности	Инженер по охране труда и технике безопасности	Нахметов Батыр Корпешевич	14.04.1970 г.
12	Транспортный цех	Начальник транспортного цеха	Дуйсегулов Баймурат Ашенович	05.03.1960 г.
13	Кукурузные склады	Старший мастер кукурузного склада	Бейсенов Мердос Беспаевич	01.02.1955 г.
14	Зерносушильный комплекс	Старший мастер зерносушильного комплекса	Лобанов Дмитрий Витальевич	10.07.1979 г.
15	Мукомольный завод	Начальник мукомольного завода	Тулеев Нурлан Акимханович	08.11.1958 г.
16	Отдел готовой продукции	Заведующий отделом готовой продукции	Халитов Фарден Мырзасадыкович	27.08.1953 г.
17	Элеватор	Заведующий элеватором	Усенов Орынбасар	19.01.1955 г.
18	Крахмалопаточный комбинат	Начальник крахмалопточного комбината	Маулимбергенов Анатолий Казизович	08.12.1955 г.
19	Склад химикатов и готовой продукции крахмалопаточного комбината	Заведующий складом химикатов и готовой продукции крахмалопточного комбината	Медетбеков Сеит Абдрасилович	25.07.1959 г.
20	Пекарный цех	Заведующий пекарным цехом	Тлеубасва Улжан Нурмановна	09.09.1965 г.
21	Столовая	Заведующая столовой	Карпенко Тамара Гавриловна	17.05.1957 г.
22	Материальный склад	Заведующая материальным складом	Коровина Татьяна Владимировна	19.10.1956 г.
23	Служба обеспечения приемки и отгрузки	Менеджер по приемке-отгрузке	Медетбеков Хабит Абдрасилович	07.03.1957 г.
24	Отдел снабжения, Отдел маркетинга и сбыта, Склад г. Алматы	**Коммерческий директор**	Абулгазинов Марлен Альжанович	21.09.1980 г.
25	Технический отдел и Строительный участок	**Директор по развитию**	Шевчик Петр Петрович	28.08.1938 г.
26	Технический отдел	Начальник технического отдела	Лукьянов Борис Васиьевич	20.07.1947 г.

27	Строительный уч		Макаренко Максим Леонидович	16.01.1959 г.
28	Отдел кадров		Вильчинская Раиса Николаевна	15.11.1951 г.

5) сведения о р тельств (фамилия, имя, при наличии - отчеств

№ п/п	Структурное подразделение	Должность	Фамилия, имя, отчество	Год рождения
1	Южно-Казахстанский филиал АО "АзияАгроФуд"	Директор	Алиев Сафарали Шарифович	19.04.1975 г.

16. Учредители (акционеры) акционерного общества.

Размер предварительно оплаченных учредителем акций составляет 685 499 122 тенге.

Полное наименование учредителя	Место нахождения	Количество и вид акций, предварительно оплаченных учредителем
Товарищество с ограниченной ответственностью "KazFoodProducts" (ТОО KazFoodProducts")	Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Достык, 132А	6 854 991 штук простых акций

Сведения о крупных участниках учредителя Общества:

Участники ТОО "KazFoodProducts":

- Баймуратов Ерлан Уразгельдиевич (1958 г.р.) - владелец - **46%** долей участия.
- Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы (1975 г.р.) - владелец - **46%** долей участия.
- ТОО "Tulpar Investments" (ТОО "Тулпар Инвестментс"), место нахождения: г. Алматы, пр. Достык, 132А - **8%** долей участия.

Дата, с которой учредитель стал владеть десятью и более процентами размещенных долей Общества (до преобразования Общества в АО) – 07 ноября 2008 года.

17. Сведения об организациях, в которых общество является крупным акционером, либо владеет десятью и более процентами долей в уставном капитале организации.

Сведения о дочерней компании Общества:

- полное наименование юридического лица: WuSu Shamarkhan Limited Liability Partnership.

- место нахождения: Китайская Народная Республика (КНР), Сыньзянь Уйгурский автономный регион (СУАР), город Усу, ул. Бэйцзиндунлу, д.156.

- процентное соотношение долей участия в уставном капитале, принадлежащих обществу, к общему количеству долей в организации: 100 %

- вид деятельности: экспорт и импорт пищевых продуктов.

- дата, с которой общество стало владеть десятью и более процентами долей в уставном капитале организации – 27 марта 2008 года.

- информация о первом руководителе: с 27 марта 2008 года - Директор Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы.

18. Информация о промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах, ассоциациях, консорциумах, в которых участвует общество.

Общество участвует в следующем Объединении:

- **полное и сокращенное наименование:** Объединение Юридических Лиц "Союз зерно переработчиков и хлебопеков Казахстана" (ОЮЛ "Союз зерно переработчиков и хлебопеков Казахстана").

- **место нахождения:** Республика Казахстан, г. Астана, ул. Потанина, д. 6, тел. 8 (7172) 39-30-98, 8 (7172) 38-42-27, факс 8 (7172) 39-30-98.

19. В данном пункте необходимо указать сведения обо всех лицах, не указанных в пунктах 12-18 настоящего Приложения, но являющихся в соответствии с законодательством Республики Казахстан аффилиированными лицами акционерного общества с указанием основания для отнесения их к аффилированным лицам и даты, с которой появилась аффилиированность.

Физические лица

№	Фамилия Имя Отчество (при наличии)	Дата рождения	Основания для признания аффилиированности, согласно закону РК "Об Акционерных обществах"	Дата появления аффилиированности	Примечания
1	2	3	4	5	6
1	Бектемирова Майя Абдугалиевна	07.05.1979 г.	подп.2 п.1 ст.64	05.10.2007 г.	супруга Сарсембаева А.К.
2	Сарсембаев Айбар Айдарханович	19.05.2004 г.	подп.2 п.1 ст.64	05.10.2007 г.	сын Сарсембаева А.К.
3	Сарсембаев Таир Айдарханулы	09.09.2009 г.	подп.2 п.1 ст.64	09.09.2009 г.	сын Сарсембаева А.К.

Юридические лица.

№	Полное наименование юридического лица	Дата и номер государственной регистрации юридического лица, почтовый адрес и фактическое место нахождения юридического лица	Основания для признания аффилиированности	Дата появления аффилиированности	Примечания
1	2	3	4	5	6
1	Товарищество с ограниченной ответственностью "KazFoodProducts"(ТОО KazFoodProducts")	**Дата и номер государственной перерегистрации юридического лица:** №93986-1910-ТОО от 09.10.2009г. **Юридический адрес:** Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 132А. **Почтовый адрес и фактическое место нахождения:** Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 132 А.	подп.1 п.1 ст.64	23.12.2008 г.	Юридическое лицо, в которое является учредителем Общества (100%)
2	Акционерное общество "Баян Сулу"	**Дата и номер государственной перерегистрации юридического лица:**	подп.4 п.1 ст.64	06.11.2008г.	ТОО "KazFoodProducts"

	(АО "Баян Сулу")	№84-1937-АО от 14.06.2007г. **Юридический адрес:** Республика Казахстан 110006, г. Костанай, ул. Бородина, 198 **Почтовый адрес и фактическое место нахождения:** Республика Казахстан 110006, г. Костанай, ул. Бородина, 198			является крупным акционером АО "Баян Сулу" (98,54)%)
3	WuSu Shamarkhan Limited Liability Partnership. (WuSu Shamarkhan LLP).	**Дата и номер государственной регистрации юридического лица:** №650000410001711 (2-1) от 29.01.2008г. **Юридический адрес:** Китайская Народная Республика (КНР), Сыньзянь Уйгурский автономный регион (СУАР), город Усу, ул. Бэйцзиндунлу, д.156. **Почтовый адрес и фактическое место нахождения:** Китайская Народная Республика (КНР), Сыньзянь Уйгурский автономный регион (СУАР), город Усу, ул. Бэйцзиндунлу, д.156.	подп.6 п.1 ст.64	27.03.2008г.	Юридическое лицо, по отношению к которому Общество имеет право на соответствующую долю в имуществе (100%)
4	Товарищество с ограниченной ответственностью "Zenith" (ТОО "Zenith")	**Дата и номер государственной перерегистрации юридического лица:** №36027-1910 - ТОО от 04.06.2002г. **Юридический адрес:** Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Попова, дом 15а, кв.12 **Почтовый адрес и фактическое место нахождения:** Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Попова, дом 15а, кв.12	подп.4 п.1 ст.64	05.10.2007	Юридическое лицо, в которое контролируется должностным лицом общества (через Сарсембаева А.К.)
5	Товарищество с ограниченной ответственностью "Тамыз Инвест" (ТОО "Тамыз Инвест")	**Дата и номер государственной перерегистрации юридического лица:** №43926-1910-ТОО от 28.07.2006г. **Юридический адрес:** Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 132А. **Почтовый адрес и фактическое место**	подп.4 п.1 ст.64	10.02.2006	Юридическое лицо, в которое контролируется должностным лицом общества (через Сарсембаева А.К.)

		нахождения: Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 132А.			

20. Сделки с аффилиированными лицами общества.

1. 18 марта 2010 года единственный учредитель АО "АзияАгроФуд" - ТОО KazFoodProducts" приняло Решение в качестве предварительной оплаты акций Общества определить 6 854 991 штук простых акций, как оплаченных учредителем (на сумму уставного капитала равному разнице между активами и обязательствами преобразованного ТОО "АзияАгроФуд" в размере 685 499 122 тенге, в соответствии с передаточным актом).

2. Получена финансовая помощь за 2009 год от ТОО "KazFoodProducts" в сумме 4 293 960 000 тенге. Погашена финансовая помощь в сумме 3 265 983 000 тенге, задолженность перед ТОО "KazFoodProducts" на 31.12.2009 года составила 1 027 977 000 тенге. Решений по этим сделкам Обществом не принималось.
В первом полугодии 2010 года получена финансовая помощь в размере 708 434 000 тенге, погашено 1 059 170 000 тенге, задолженность перед ТОО "KazFoodProducts" на 30.06.2010 года составила 677 241 000 тенге.
Решений по этим сделкам Обществом не принималось.

3. Задолженность по лизингу перед АО "Баян Сулу" на 30.06.2010 г составляет: по основному долгу 511 934 656,52 тенге, задолженности по вознаграждению не имеется. Решение по этой сделке Обществом не принималось.

3. Описание деятельности акционерного общества

21. Краткое описание основных видов деятельности акционерного общества, сведения об организациях, являющихся конкурентами акционерного общества.

Краткое описание основных видов деятельности Общества:

Общество осуществляет основную деятельность в двух направлениях:

1. мельничный комбинат - производство муки;
2. крахмалопаточный комбинат - производство крахмальной патоки.

Ассортимент и краткая характеристика продукции Общества:

Тип	Краткая характеристика
Мука	Мука пшеничная хлебопекарная высшего, первого и второго сортов соответствующая требованиям ГОСТа и СанПиНа. Мука производится с добавлением витаминов (*фортифицированная мука)* Мука соответствует стандартам ГОСТ 15612
Патока	крахмальная патока высшего сорта соответствующая ГОСТ 5194-91, а также ГОСТ Р.52060-2003

Описание мельничного комбината.

Имущественный комплекс мельничного комбината принадлежит Обществу на праве частной собственности.
В связи с постоянным увеличением спроса на муку, в 2006 году было приобретено и установлено оборудование ведущей машиностроительной компании "Бюллер" (Германия) по производству муки разных сортов, производительнсотью 150 тонн переработанного зерна пщеницы в сутки.

Так же, в 2006 году - введена в эксплуатацию линия по производству фортифицированной (обогашенной витаминно-минеральными добавками) муки, приобретен пекарный цех.
Благодаря приобретению мельничного оборудования, в декабре 2007 года производительность мукомольного комбината была увеличена до 400 тонн в сутки.
В 2009 году смонтирована и запущена линия по выпуску гранулированных отрубей.
Мельничный комбинат включает в себя элеватор №1 и №2, общей емкостью 15 200 тонн зерна пшеницы. На элеваторе производится прием зерна с железнодорожного транспорта и автотранспорта; размещение, подработка и отпуск зерна на переработку. На мельничном комбинате внедрены новейшие технологии по производству муки. Мукомольный комбинат состоит из зерноочистительного отделения, размольного отделения и отделения готовой продукции, которое состоит из 8 бункеров для бестарного хранения муки емкостью 1 800 тонн, и 3 бункера для отрубей емкостью 0,8 тыс. тонн. Склад тарного хранения муки предназначен для хранения 2 000 тонн готовой продукции.

Производственные мощности позволяют производить муку пшеничную хлебопекарную высшего, первого и второго сортов, соответствующую требованиям ГОСТа и СанПиН.

Описание крахмалопаточного завода.

Имущественный комплекс крахмалопаточного завода принадлежит Обществу на праве частной собственности.
Производство крахмальной патоки осуществляется на крахмалопаточном заводе, мощностью 200 тонн/сутки.
Обществом внедрена новейшая технология по производству крахмала, патоки и глюкозных сиропов.
В 2007 году было установлено оборудование по переработке зерна кукурузы и производства патоки, по разработанной технологии швейцарской инжиниринговой фирмы "Пауэрхаус Маркетинг ЛЛСи", что позволило увеличить мощность завода с 50 тонн крахмальной патоки в сутки до 100 тонн в сутки.
В 2008 году Обществом была проведена реконструкция крахмалопаточного завода, что позволило увеличить мощность завода с 100 тонн крахмальной патоки в сутки до 200 тонн в сутки.
Также Обществом создана инфраструктура комплекса – это очистные сооружения производственной мощностью 200 $м^3$/сутки, котельная мощностью до 20 тонн пара в час, градирня – 600 $м^3$ в сутки, скважины, насосная, и самое главное, создание новых рабочих мест.
Комплекс оснащен новейшим оборудованием ведущих машиностроительных компаний мира: США, Германии, Италии.
Готовой продукцией комбината является крахмальная патока высшего сорта соответствующая ГОСТ 5194-91, а также ГОСТ Р.52060-2003. Кроме того, предприятие может вырабатывать патоку с другими качественными показателями, в соответствии с требованиями потребителей, а также глюкозные и мальтозные сиропы.
Патока крахмальная широко используется производителями кондитерской промышленности.

В 2006 году Обществом получен Сертификат системы менеджмента качества по Международному стандарту ISO 9001-2000. Область распространения сертификата включает: разработку и производство пшеничной муки, отрубей пшеничных, крахмальной патоки; производство хлеба и хлебобулочных изделий.

Сведения об организациях, являющихся конкурентами Общества:

По производству крахмала.

№	Наименование конкурента	Место нахождения
1	ОАО "Хоботовкское предприятие "Крахмалопродукт"	Российская Федерация, Тамбовская область, Первомайский район, поселок Заводская.
2	*ОАО "Чаплыгинский крахмальный завод"*	Российская Федерация, *город Чаплыгин,* ул. Энгельса, 187
3	ОАО "Глюкозно-паточный комбинат "Ефремовский"	Российская Федерация, город Ефремов, *ул. Молодёжная, 7*
4	АО "Vita"	*Республика Казахстан, г. Алматы,* Бехмаханова, 96
5	ТОО "Жаркентский Крахмалопаточный завод"	Республика Казахстан, г. Жаркент

По производству муки.

№	Наименование конкурента	Место нахождения
1	ТОО "Кызылтуйский мукомольный комбинат"	Республика Казахстан, Северно-Казахстанская область, Уалихановский р-н, п. Кишкенеколь
2	ТОО "Корона"	Республика Казахстан, Костанайская область, город Костанай
3	ТОО "Мельничный комплекс "Викинг"	Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, Шахтинское шоссе, д. 1
4	АО "Восточно-Казахстанский мукомольно-комбикормовый комбинат (ВКМКК)"	Республика Казахстан, город Костанай, ул. Алтынсарина, д. 121, оф. 15
5	ТОО "Алтын Дан"	Республика Казахстан, г. Шымкент, проезд Цурюпы, 2
6	ТОО "Мамлютский мукомольный комбинат"	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, Мамлютский р-н, г. Мамлютка
7	ТОО "Булаевский элеватор"	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, р-н М. Жумабаева, г. Булаево
8	ТОО "Акбидай-Астана"	Республика Казахстан, г. Астана, пос. Промышленный, ул. Зайчуковой, 8
9	ТОО "Иволга"	Республика Казахстан, г. Костанай ул. Дощанова 157, ул. Герцена 1; Алтынсаринский р-н с. Б- Чураковка
10	ТОО "Сарыкольский элеватор"	Республика Казахстан, Костанайская область, Сарыкольский р-н, п. Сарыколь

22. Факторы, позитивно и негативно влияющие на доходность продаж (работ, услуг) по основным видам деятельности акционерного общества.

Позитивные факторы:

Мельничный комбинат.

1) Комбинат находится в 40 километрах от крупного потребителя продуктов питания г. Алматы, где многочисленные хлебозаводы являются потребителями муки разных сортов.

2) Энергоснабжение предприятия осуществляется от Карасайской и Илийской РЭС, которая обеспечивает все нужды по потреблению электроэнергии.

3) Теплоснабжение осуществляется от собственной котельной.

4) Имеется прямой доступ к железнодорожным подъездным путям, предприятие близко расположено к существующим автомагистралям, удобный подъезд для грузового автотранспорта;

5) Инженерно-административный персонала предприятия состоит из квалифицированных работников, имеющих большой опыт работы в данной отрасли.

6) На предприятии работают все инфраструктуры, обеспечивающие нормальные условия труда и отдыха на рабочем месте, что способствует снижению заболеваний и сохранению здоровья работников.

Крахмалопаточный завод.

1) Имеется возможность реализовывать продукцию не только на территории Республики Казахстан, но и в соседние государства: в Российскую Федерацию и Кыргызстан.
Потребление патоки постоянно увеличивается, что связано с наращиванием объема производства отечественными производителями кондитерских изделий и расширением применения патоки при производстве сиропов и напитков.
Аналогичное производство имеется в России и на Украине. В России наблюдается большой спрос на патоку, что вынуждает российских производителей импортировать патоку из Казахстана.

2) На предприятии имеется опыт производства крахмальной патоки, а также специалисты в этой области.

Негативные факторы:

Мельничный комбинат:

1) Проблемы, связанные с передачей вагонов;
2) Транзит через территорию Узбекистана;
3) Политические факторы;
4) Конкуренция.

Крахмалопаточный завод:

1) Конкуренция;
2) Таможенные процедуры в стране-импортере.

23. Информация о лицензиях (патентах), имеющихся у общества и периоде их действия, затратах на исследования и разработки, в том числе исследовательские разработки, спонсируемые обществом.

1) Государственная лицензия на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров, Серия Р№1189, регистрационный номер №001189 от 25 июня 2007 года и Приложение №199/08 к Государственной лицензии на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров Серия Р №1189 от 25 июня 2007 года. Орган-лицензиар: Комитет по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом наркотиков МВД РК; срок действия лицензии: до 25 июня 2012 года. (орган действ лиц) до 2012

2) Государственная лицензия на занятие деятельностью по реализации зерна на экспорт, номер лицензии ЭЗ №0101433 от 02 декабря 2008 г.; Орган, выдавший лицензию Комитет государственной инспекции в агропромышленном комплексе МСХ РК; срок действия лицензии: не указан.

3) Государственная лицензия на занятие видами в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, номер лицензии МКЛ №00749 от 25 марта 2008 года и Приложение МКЛ №00749 от 12 марта 2009 года; Орган, выдавший

лицензию и орган, выдавший приложение к лицензии: Управление государственной архитектурно-строительного контроля Алматинской области. Срок действия лицензии: не указан.

4) Разрешение на эмиссии в окружающую среду, Серия В-03 №0000680 от 07 октября 2009 года, предоставляющее право на выбросы загрязняющих веществ в объемах указанных в лицензии, предоставляющее право на сброс загрязняющих веществ в объемах указанных в лицензии, предоставляющее право на размещение (хранение) отходов производства и потребления в объемах указанных в лицензии. Орган, выдавший разрешение: Аким Алматинской области; Срок действия разрешения: до 31 декабря 2013 года.

5) Решение на учреждение свободного склада №0000012 от 21 августа 2007 года. Орган, выдавший решение: Комитет таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан. Срок действия решения: не указан.

Информация о затратах на исследовательские разработки, спонсируемые Обществом: на дату Проспекта затрат исследования и разработки Обществом не производилось.

24. Объемы реализованной продукции (выполненных работ, услуг) за два последних года или за период фактического существования акционерного общества.

Объемы реализованной продукции (выполненных работ, услуг) за два последних года.

Объем реализованной продукции (выполненных работ, услуг), тыс. тенге	2008 год	2009 год	30.06.2010 года
Всего	**7 363 832**	**7 576 909**	**2 099 726**
В том числе:			
Реализация муки	4 896 307	3 767 959	1 069 381
Реализация патоки	2 302 638	1 818 099	765 087
Прочая реализация	164 887	1 990 851	265 258

Анализ изменений в объемах реализованной продукции за два последних года или за период фактического существования акционерного общества.

Объем реализованной продукции (выполненных работ, услуг) Общества за 2009 год по сравнению с 2008 годом увеличился на 3%, что составляет 213 077 тыс. тенге.

Объем реализованной муки за 2009 год по сравнению с 2008 годом снизился на 23%, что составляет 1 128 348 тыс. тенге.

Объем реализованной патоки за 2009 год по сравнению с 2008 годом снизился на 21%, что составляет 484 539 тыс. тенге.

Объем прочей реализованной продукции (выполненных работ, услуг) Общества за 2009 год по сравнению с 2008 годом увеличился в 12 раз, и составляет 1 990 851 тыс. тенге.

В прочую реализацию в 2009 году входит реализация зерна на сумму 1 567 592 тыс. тенге, остальное, на сумму 423 259 тыс. тенге, в прочей реализации занимает реализация кукурузы, кормов, хлеба.

25. Деятельность общества по организации продаж своей продукции (работ, услуг).

Сведения о поставщиках товаров (работ, услуг) Общества, в объеме, составляющем пять и более процентов от общей стоимости потребляемых им товаров (работ, услуг).

Наименование поставщиков	Место нахождения	Наименование продукции	Доля в общем объеме поставок, %
ТОО "East Investments Company"	г. Алматы	Пшеница, кукуруза	10,3
ИП "Горбунова"	г. Кокшетау	Пшеница	12,1
ТОО "Мадактау"	г. Кокшетау	Пшеница	16,0
HEILONGJIANG DRAGON-PHOENIX CORN-DEVELOPING CO. LTD	Китай, (2.5 kms from OJGAN ROAD.OJNGANG, HEILONGJIANG)	Крахмал	18,4

Сведения о потребителях товаров (работ, услуг) Общества, в объеме, составляющем пять и более процентов от общей стоимости производимых им товаров (работ, услуг).

Наименование потребителей	Место нахождения	Наименование продукции	Доля в общем объеме потребления, %
АО "Баян-Сулу"	г. Костанай	Мука, патока	50,8

26. Факторы, влияющие на деятельность акционерного общества:

1) виды деятельности, которые носят сезонный характер, их доля в общем доходе акционерного общества;

Деятельность акционерного общества не носит сезонный характер.

2) доля импорта в сырье (работах, услугах) поставляемого (оказываемого) акционерному обществу и доля продукции (работ, услуг), реализуемой акционерным обществом на экспорт, в общем объеме реализуемой продукции;

Доля импорта, поставляемого из Китая, (крахмал) в сырье, материалах - 19,7%
Доля экспорта продукции (мука, патока) реализуемой в Таджикистан, в общем объеме реализуемой продукции, составляет – 3,5%

3) сведения об участии акционерного общества в судебных процессах. Необходимо представить описание сути судебных процессов с его участием, по результатам которых может произойти прекращение или изменение деятельности акционерного общества, взыскания с него денежных и иных обязательств;

Акционерное общество на дату Проспекта не имеет судебных процессов по результатам которых может произойти прекращение или изменение деятельности акционерного общества, взыскания с него денежных и иных обязательств.

4) сведения обо всех административных взысканиях, налагавшихся на акционерное общество и его должностных лиц уполномоченными государственными органами и (или) судом в течение последнего года;

На акционерное общество и его должностных лиц административные взыскания в течение последнего года не налагались.

5) факторы риска.

Риски, оказывающие влияние на цену акций на организованном рынке ценных бумаг или внебиржевом рынке, а также на изменение стоимости продукции на рынке, влияющей на стоимость акций общества:

- основным фактором, влияющим на цену акции, может являться вероятность потерь имущества акционерного общества, а также убыток от остановки производства вследствие воздействия факторов, связанных с гибелью или повреждением основных и оборотных фондов.

Риски, обусловленные инфляцией, девальвацией и ставками банковского процента:

- риск, обусловленный инфляцией: связан с ростом инфляции в стране, при котором получаемые денежные доходы обесцениваются, с точки зрения реальной покупательной способности, быстрее, чем растут;
- девальвационный риск: представляет собой риск потерь в связи с неблагоприятным для акционерного общества изменением курса национальной валюты, что ведет к несбалансированности платежей и поступлений, выраженных в идентичной валюте;
- процентный риск: риск потерь, обусловленный неблагоприятным изменением процентных ставок по банковским займам или депозитам. Высокие ставки банковского процента могут привести к удорожанию оказываемых услуг.

Риски, связанные с конкурентной способностью оказываемых услуг:

- обуславливаются снижением качества оказываемых услуг акционерным обществом, а также падения потребительского спроса на определенный вид услуг. Данный вид риска связан с появлением новых конкурентов, совместных предприятий, обеспеченных современными технологиями.

Риски, связанные с изменением политической ситуации в стране и изменением законодательства:

- политический риск: обуславливается изменениями политической обстановки, неблагоприятно влияющими па результаты деятельности, как самого акционерного общества, так и предприятий – поставщиков и потребителей. Данный фактор риска отсутствует, так как политическая ситуация в Республике Казахстан в целом, и в городе Алматы в частности, стабильная;
- риск изменения законодательства: обуславливается возможностью изменения налогового, таможенного и прочих законодательных актов, которые прямым или косвенным образом регулируют финансово-хозяйственную деятельность акционерного общества.

Риски, связанные с социальными факторами:

- социальный риск: связан с низким уровнем квалификации кадров, неквалифицированного подбора кадров, неудачного сочетания психологических характеристик персонала. Этот риск не характерен для акционерного общества. Персонал укомплектован квалифицированными специалистами, задолженности по заработной плате нет.

4. Финансовое состояние общества

27. Инвестиции.

Сведения о долгосрочных инвестициях в капитал других организаций:

Акционерное общество осуществляло долгосрочные инвестиции в капитал других организаций на сумму 517 144 тыс. тенге:

1) в дочернюю компанию WuSu Shamarkhan LLP, процентное соотношение долей в

уставном капитале, принадлежащих Обществу, к общему количеству долей в организации: 100 %, что составляет 517 114 тыс. тенге.

2) в ТОО "Кредитное товарищество "АКБ", процентное соотношение долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, к общему количеству долей в организации: 0,0098%, что составляет 30 тыс. тенге.

Акционерное общество не осуществляло краткосрочные инвестиции, описания стратегии Общества по управлению инвестиционным портфелем не имеется.

28. Дебиторская задолженность.

Организаций, имеющих перед акционерным обществом долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность в размере пяти и более процентов от балансовой стоимости активов, Общество не имеет.

29. Активы.

В данном пункте следует представить описание имущества общества, стоимость которого составляет пять и более процентов от балансовой стоимости его активов. Также необходимо указать сведения об активах эмитента, которые являются обеспечением обязательств эмитента, а также переданных в доверительное управление с указанием стоимости каждого актива и даты завершения действия соответствующих договоров.

№ п/п	Описание имущества	Стоимость, тыс. тенге	Стоимость (5% и более) в %
1	Оборудование мукомольного завода	460 856	7,80
2	Оборудование глюкозного завода	639 556	10,82
3	Оборудование мельницы	411 331	6,96
4	Оборудование по переработке крахмала	301 670	5,11
5	Оборудование крахмального завода	371 128	6,28

Сведения об активах эмитента, которые являются обеспечением обязательств эмитента перед АФ АО "Казкоммерцбанк", с указанием стоимости каждого актива и даты завершения действия соответствующих договоров.

1. Договор залога №7.3.-8818 от 02 сентября 2008 года, срок действия договора 20 февраля 2015 года, предметом залога является недвижимое имущество: земельные участки залоговой стоимостью 3 013 тыс. тенге, производственное здание и столовая залоговой стоимостью 762 тыс. тенге, зерносклады залоговой стоимостью 16 043 тыс. тенге, завод глюкозного сиропа залоговой стоимостью 74 058 тыс. тенге, завод сырого крахмала залоговой стоимостью 63 929 тыс. тенге, котельная залоговой стоимостью 6 517 тыс. тенге, сушильный комплекс залоговой стоимостью 82 039 тыс. тенге, автомобильный гараж залоговой стоимостью 13 157 тыс. тенге, трансформаторные подстанции и насосные станции залоговой стоимостью 18 тыс. тенге.

2. Договор залога №7.3.-8848 от 02 сентября 2008 года, срок действия договора 20 февраля 2015 года, предметом залога является движимое имущество: технологическое оборудование крахмалопаточного завода залоговой стоимостью 1 253 094 тыс. тенге.

3.Договор залога №7.3.-8850 от 02 сентября 2008 года, срок действия договора 20 февраля 2015 года, предметом залога является движимое имущество: технологическое оборудование мукомольного завода залоговой стоимостью 929 571 тыс. тенге.

4.Договор залога №7.3.-9066 от 02 сентября 2008 года, срок действия договора 20 февраля 2015 года, предметом залога является движимое имущество: транспортные средства залоговой стоимостью 29 268 тыс. тенге.

5.Договор залога №7.3.-8849 от 02 сентября 2008 года, срок действия договора 20 февраля 2015 года, предметом залога является недвижимое имущество: земельные участки залоговой стоимостью 1 744 тыс. тенге, здание конторы и лаборатории залоговой стоимостью 9 876 тыс. тенге, лаборатория визировочная залоговой стоимостью 204 тыс. тенге, здание комбикормового завода залоговой стоимостью 4 959 тыс. тенге, подсобно вспомогательные здания залоговой стоимостью 8 745 тыс. тенге, производственный корпус мельницы залоговой стоимостью 76 166 тыс. тенге, подъездные ж.д. пути залоговой стоимостью 18 354 тыс. тенге .

Сведения об активах эмитента, переданных в доверительное управление с указанием стоимости каждого актива и даты завершения действия соответствующих договоров.

Активы эмитента в доверительное управление не передавались.

30. Сведения об уставном и собственном капитале общества.

Уставный капитал Общества составляет 685 499 122 тенге.

Предварительно оплаченный Уставный капитал Общества: 685 499 122 тенге оплачен единственным учредителем ТОО "KazFoodProducts" при создании акционерного общества путем преобразования из товарищества с ограниченной ответственностью.

Оплаченный Уставный капитал Общества равен разнице между активами и обязательствами, переданными Обществу преобразуемым ТОО "АзияАгроФуд", в соответствии с передаточным актом.

Собственный капитал Общества составляет 694 475 834 тенге.

31. Займы.

В данном пункте раскрывается информация о выпусках облигаций, банковских займах и кредитных линиях.
Информация о займах излагается в разрезе валюты обязательств и по срокам их исполнения.
По видам валют указывается средняя процентная ставка в годовом измерении, суммы к погашению в течение ближайших двенадцати месяцев разделяются поквартально, остальные суммы представляются с разбивкой по годам.

Наименование организации	Место нахождения	Сумма займа	Валюта займа	% ставка	Суммы к погашению			
					3 кв 2010	4 кв 2010	1 кв 2011	2 кв 2011
Краткосрочные займы								
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	6 757	тыс. USD	14%	-	4 450	577	577
Долгосрочные займы					-	-	-	-
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	72	тыс. USD	10%	-	9	5	5
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	8 500	тыс. USD	14%	773	-	386	386
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	957	тыс. EUR	5,37%	191	-	96	96
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	889	тыс. USD	6,50%	-	111	56	56
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	128	тыс. USD	6,50%	-	16	8	8
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	19 909	тыс. KZT	14%	-	-	-	-

Продолжение таблицы.

Наименование организации	Место нахождения	Сумма займа	Валюта займа	% ставка	Суммы к погашению				
					2 полугодие 2011	2012	2013	2014	2015
Краткосрочные займы									
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	6 757	тыс. USD	14%	1154				
Долгосрочные займы									
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	72	тыс. USD	10%	9	18	18	9	-
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	8 500	тыс. USD	14%	773	1 545	1 545	1 545	1 547
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	957	тыс. EUR	10%	191,5	383	-	-	-

АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	889	тыс. USD	6,50%	111	222	222	112	-
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	128	тыс. USD	6,50%	16	32	32	16	-
АФ АО "Казкоммерцбанк"	г. Алматы	19 909	тыс. KZT	14%		2 844	5 688	5 688	5 689

Выпусков облигаций Общества - не имеется.

32. Кредиторская задолженность, связанная с осуществлением обществом основной деятельности (задолженность перед поставщиками, полученные авансы).

1) указываются суммы задолженности и наименования организаций и их место нахождения, перед которыми общество имеет задолженность в размере пяти и более процентов от балансовой стоимости активов общества;

2) по срокам погашения кредиторской задолженности; суммы к погашению в течение ближайших двенадцати месяцев делятся поквартально, остальные суммы представляются с разбивкой по годам.

Наименование организации	Место нахождения	сумма, тыс. тенге	Задолженность (5% и более) в %	Суммы к погашению			
				3 кв 2010	4 кв 2010	1 кв 2011	2 кв 2011
ТОО"KazFoodProducts"	г. Алматы	677 241	8,90%	-	-	-	-
АО "Баян Сулу"	г. Костанай	511 935	7,20%	-	73 134	-	73 134

Продолжение таблицы.

Наименование организации	Место нахождения	сумма, тыс. тенге	Задолженность (5% и более) в %	Суммы к погашению		
				2 полугодие 2011	2012 год	2013 год
ТОО"KazFoodProducts"	г. Алматы	677 241	8,90%	-	677 241	-
АО "Баян Сулу"	г. Костанай	511 935	7,20%	73 134	146 267	146 267

5. Финансовое состояние финансовых организаций

Акционерное общество "АзияАгроФуд" не является финансовой организацией, поэтому пункты Проспекта выпуска акций с №33 по №43 данного раздела – Обществом не заполняются.

6. Сведения о выпусках ценных бумаг (для обществ, выпуск акций которых зарегистрирован до принятия закона республики Казахстан "О рынке ценных бумаг" от 2 июля 2003 года)

Акционерное общество "АзияАгроФуд" не имеет выпусков акций, которые зарегистрированы до принятия Закона Республики Казахстан "О Рынке ценных бумаг" от 2 июля 2007 года – поэтому пункты Проспекта выпуска акций с №44 по №44-1 данного раздела – Обществом не заполняются.

7. Сведения о выпуске объявленных акций

45. Сведения об акциях:

1) количество, виды объявленных акций;

150 000 000 штук простых акций

2) количество, виды акций, размещаемых (размещенных) среди учредителей;

6 854 991 штук простых акций.

3) номинальная стоимость одной акции, оплачиваемой учредителями;

Номинальная стоимость одной акции 100 (Сто) тенге.

4) гарантированный размер дивиденда по привилегированным акциям.

Акционерное общество не осуществляет выпуск привилегированных акций.

45-1. Сведения о количестве, видах, номинальной стоимости объявленных акций стабилизационного банка (заполняется стабилизационным банком).

Общество не является стабилизационным банком.

46. Конвертируемые ценные бумаги общества.

Общество не выпускает конвертируемые ценные бумаги.

47. Сведения о платежном агенте.

Общество не имеет платежного агента.

48. Сведения о регистраторе акционерного общества.

Полное наименование	Акционерное общество "Компания Регистратор"
Сокращенное наименование	АО "Компания "Регистратор"
Место нахождения	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Кунаева, 56 (юридический). 050004, г. Алматы, ул. Фурманова, 65, офис 511 (фактический)
Контактные телефоны	+7 (727) 273-25-16, 273-77-00 факс 2734206
Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра держателей ценных бумаг	№0406200311 от 02 февраля 2005 года, выдана Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций
Дата и номер договора с регистратором	№196/10 от 11 мая 2010 года

8. Дополнительные положения

49. ***пункт исключен.***

50. Информация для инвесторов.

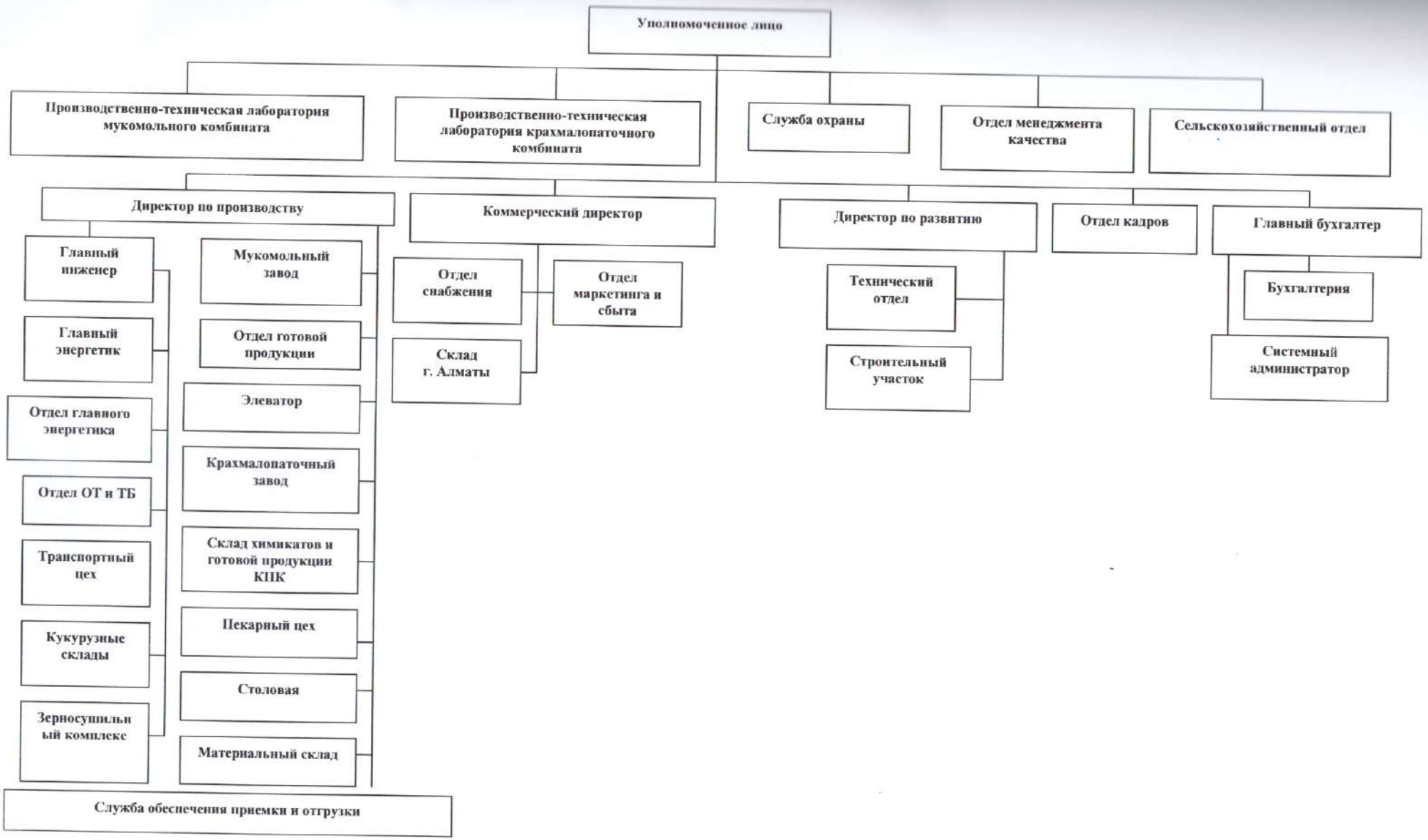
Инвесторы могут ознакомиться с копией устава Общества, проспектом выпуска акций, с изменениями и дополнениями в эти документы, с отчетами об итогах размещения акций, по адресу юридического и фактического места нахождения акционерного общества: Республика Казахстан, 040930, Алматинская область, Карасайский район, ст. Шамалган, ул. Заводская 1.

Сведения о наименовании средств массовой информации, используемых для публикации информации о деятельности общества, в соответствии с уставом общества:

Общество публикует информацию о своей деятельности в газете "Казахстанская правда" и (или) на веб-сайте в сети Интернет.

Уполномоченное лицо	Сарсембаев А.К.
Главный бухгалтер	Ефименко Л.В.
Служба внутреннего аудита	(не сформирована)
МП	

Организационная структура АО «АзияАгроФуд»



Приложение №1
являющееся неотъемлемой частью Проспекта выпуска акций АО «АзияАгроФуд»

УТВЕРЖДЕНО
Решением
единственного учредителя
ТОО «KazFoodProducts»

от "18" марта 2010г.

Методика определения стоимости акций при их выкупе обществом

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Методика разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом АО «АзияАгроФуд» (далее – Общество) и определяет стоимость выкупаемых Обществом акций.
2. Действие настоящей Методики распространяется на случаи выкупа Обществом размещенных им акций:
   - по инициативе общества с согласия акционера;
   - по требованию акционера в случаях, установленных законодательством;
   - по заявлению акционера;
   - по решению суда.
3. Выкуп Обществом размещенных акций осуществляется с целью их последующей продажи, соблюдения прав акционеров (при возникновении у Общества обязанности выкупить принадлежащие акционеру акции Общества в соответствии с законодательством) или в иных целях, не противоречащих законодательству Республики Казахстан и Уставу Общества.
4. Выкуп Обществом выпущенных им акций по основаниям, не предусмотренным настоящей Методикой, осуществляется в порядке, аналогичном для выкупа акций по одному или нескольким из оснований, предусмотренных пунктом 2 настоящей Методики.

Глава 2. ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ВЫКУПА ОБЩЕСТВОМ РАЗМЕЩЕННЫХ АКЦИЙ

5. Учитывая интересы Общества, и руководствуясь действующим законодательством Республики Казахстан, Исполнительный орган Общества вправе обратиться с ходатайством к Совету директоров Общества о принятии решения о выкупе Обществом размещенных акций общества.
6. В случае согласия с ходатайством Исполнительного органа, Совет директоров Общества вправе принять решение о выкупе Обществом размещенных акций.
7. Общество не вправе осуществлять выкуп размещенных им акций при наличии предусмотренных действующим законодательством оснований, запрещающих осуществление акционерным Обществам выкупа размещенных ими акций.
8. Количество выкупаемых Обществом акций не может превышать 25% общего количества размещенных акций Общества, а средства, направляемые Обществом на выкуп акций, не могут превышать 10% собственного капитала Общества:
   1) при выкупе размещенных акций по требованию акционера — по состоянию на дату принятия общим собранием акционеров Общества одного или нескольких решений, дающих право акционеру требовать выкупа принадлежащих ему акций Общества в соответствии с действующим законодательством;
   2) при выкупе размещенных акций по инициативе Общества – по состоянию на дату принятия решения о выкупе размещенных акций Общества.

9. В случае, если общее количество размещенных акций Общества, заявленных акционерами к выкупу, превышает количество акций, которое может быть выкуплено Общества, заявленные к выкупу акции выкупаются у акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций.
10. Коэффициент пропорции устанавливается по следующей формуле:

К = А/С, где

К – коэффициент пропорции;

А – общее количество акций, которое может быть выкуплено Обществом;

С – общее количество заявленных к выкупу размещенных акций Общества.

11. Окончательное количество акций, которое выкупается Обществом у акционера, рассчитывается путем умножения количества заявленных акционером к выкупу акций на коэффициент пропорции.
12. Сведения об акциях, выкупленных Обществом, подлежат обязательному включению в реестр держателей ценных бумаг Общества.
13. Совет директоров Общества вправе с согласия акционера принять решение об оплате выкупаемых акций иным, помимо денег, имуществом Общества.
14. Выкупленные Обществом акции не учитываются при определении кворума общего собрания акционеров и не участвуют в голосовании на общих собраниях акционеров общества. По акциям, выкупленным обществом, дивиденды не начисляются и не выплачиваются
15. Настоящая Методика является неотъемлемой частью Проспекта выпуска ценных бумаг. Акционеры могут знакомиться с Методикой выкупа акций в головном офисе Общества.

Глава 3. ВЫКУП АКЦИЙ ПО ИНИЦИАТИВЕ ОБЩЕСТВА

16. Порядок выкупа акций по инициативе Общества.

1) Общество вправе по своей инициативе осуществить выкуп размещенных им акций с согласия акционера на основании решения Совета директоров Общества, если иное не установлено законодательством, Уставом Общества или настоящими Правилами.

2) Общество не вправе выкупать свои размещенные акции в следующих случаях:

- до утверждения отчета об итогах размещения акций, если данные акции являются акциями того выпуска, отчет об итогах размещения, по которому еще не утвержден;
- если в результате выкупа акций размер собственного капитала общества станет меньше размера минимального уставного капитала, установленного законодательством;
- если на момент выкупа Общество отвечает признакам неплатежеспособности или несостоятельности в соответствии с законодательством о банкротстве либо данные признаки появятся у Общества в результате выкупа акций;
- если судом или общим собранием акционеров Общества принято решение о ликвидации Общества;
- до проведения первого общего собрания акционеров;
- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством и/или Уставом Общества.

3) Решение Совета директоров Общества о выкупе размещенных акций должно содержать указание на количество, вид и категорию выкупаемых акций, цену выкупа или метод определения цены, срок, в течение которого принимаются заявки на выкуп, и срок, в течение которого осуществляется выкуп акций и по истечении которого, Общество вправе отказаться от их выкупа, а также иные условия выкупа Обществом размещенных акций.

4) Предложение о выкупе Обществом размещенных акций, количество которых превышает один процент от общего количества размещенных акций Общества до заключения сделки

купли-продажи акций должно быть опубликовано в печатных изданиях, определенных Уставом Общества.

5) Предложение для акционеров в печатных изданиях в обязательном порядке должно содержать сведения о видах, количестве, цене выкупа, а также об иных условиях выкупа обществом акций, сроке, в течение которого принимаются заявки на выкуп, и сроке, в течение которого осуществляется выкуп акции и по истечении которого Общество вправе отказаться от их выкупа.

6) Если по окончании срока, в течение которого Обществом принимались заявки от акционеров, количество заявленных к выкупу акций превышает количество акций, которое может быть выкуплено Обществом, выкуп акций Общества осуществляется пропорционально количеству акций, принадлежащих акционеру, подавшего заявку.

7) Выкуп акций Общества осуществляется путем подписания сторонами Договора купли-продажи и регистрации сделки купли-продажи акций в порядке, установленном действующим законодательством. Договор купли-продажи акций в обязательном порядке должен содержать указание на банковские реквизиты акционера (юридического лица или физического лица) для перечисления денег безналичным путем в оплату выкупаемых акций или сведения о месте, где акционеры могут получить наличные деньги в оплату выкупаемых акций (для акционеров – физических лиц).

8) Для оформления документов по выкупу Обществом выпущенных им акций от акционеров не принимаются просроченные недействительные удостоверения личности, временные удостоверения личности, а также паспорта старого образца.

9) Окончательный расчет с акционером по выкупу акций производится в порядке, установленном Договором купли-продажи.

17. Методика определения цены выкупа акций.

При определении цены выкупа акций Совет директоров Общества вправе принять решение о выкупе акций по цене, определенной по одной из следующих методик:

- ***средневзвешенной цене;***
- ***текущей рыночной цене на организованном рынке ценных бумаг либо цене котировки спроса маркет-мейкера Общества (в случае отсутствия текущей рыночной цены на организованном рынке ценных бумаг);***
- ***цене, установленной с учетом размера собственного капитала Общества, перспектив его развития, и с учетом иных факторов, влияющих на ценообразование ценных бумаг;***
- ***цене, установленной путем проведения аукциона по выкупу акций Общества, в порядке, установленном общим собранием акционеров Общества.***

Выкуп акций по средневзвешенной цене:

- выкуп Обществом размещенных акций по своей инициативе может производиться по их средневзвешенной цене за последние 30 (тридцати) календарных дней, предшествующих дню объявления о выкупе размещенных акций;

- средневзвешенная цена акций за последние 30 (тридцати) календарных дней, предшествующих дню объявления о выкупе размещенных акций, может рассчитываться как по сделкам, заключенным на казахстанских организованных рынках ценных бумаг, так и по сделкам, заключенным на зарубежных организованных рынка ценных бумаг в случаях и порядке, установленных настоящими Правилами;

- расчет средневзвешенной цены акций за последние 30 (тридцати) календарных дней, предшествующих дню объявления Обществом о выкупе акций, производится только на

основании официальных данных организаторов торгов ценными бумагами. Расчет средневзвешенной цены акции производится в национальной валюте Республики Казахстан;

- если в течение 30 (тридцати) дней, предшествующих дню объявления о выкупе Обществом размещенных акций, на казахстанских организованных рынках ценных бумаг были заключены сделки по купле-продаже этих акций, их средневзвешенная цена рассчитывается с учетом объема сделок с акциями\депозитарными расписками на акции Общества, совершенных на зарубежных организованных рынках ценных бумаг;

- в случае отсутствия сделок с акциями Общества на казахстанских организованных рынках ценных бумаг, Общество для расчета средневзвешенной цены акции за последние 30 (тридцати) календарных дней, предшествующих дню объявления о выкупе размещенных акций, Обществом могут быть использованы данные об объемах торгов с акциями Общества или выпущенными на них депозитарными расписками на зарубежных организованных рынках ценных бумаг. При этом если акции Общества допущены к обращению сразу на нескольких зарубежных организованных рынках ценных бумаг, Общество при проведении расчетов обязано использовать информацию об объемах сделок на всех организованных рынках ценных бумаг;

- средневзвешенной ценой акций за определенный период времени признается цена, полученная в результате деления объема сделок с акциями в денежном выражении за данный период времени на количество акций в этих сделках.

Средневзвешенная цена акций за последние 30 (тридцати) календарных дней, предшествующих дню объявления о выкупе Обществом выпущенных акций, рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{C = V / A}, \quad \text{где}$$

C - средневзвешенная цена акций за последние 30 (тридцати) календарных дней, предшествующих дню объявления о выкупе размещенных акций;

V - объем сделок по данным акциям на казахстанских и\или зарубежных организованных рынках ценных бумаг в денежном выражении за последние 30 (тридцати) календарных дней, предшествующих дню объявления о выкупе размещенных акций (рассчитывается путем суммирования соответствующих показателей по всем сделкам с акциями за указанный период);

A - количество акций в сделках, совершенных в течение последних 30 (тридцати) календарных дней, предшествующих дню объявления о выкупе размещенных акций (рассчитывается путем суммирования соответствующих показателей по всем сделкам с акциями за указанный период).

Выкуп акций по текущей рыночной цене или цене котировки спроса маркет-мейкера.

Выкуп Обществом размещенных акций по своей инициативе может производиться по их текущей рыночной цене, сложившейся на организованном рынке ценных бумаг по состоянию на день принятия Советом директоров Общества решения о выкупе либо по цене котировки спроса маркет-мейкера Общества (в случае отсутствия текущей рыночной цены на организованном рынке ценных бумаг на день принятия решения Совета директоров Общества). При этом текущей рыночной ценой признается средневзвешенная цена ценных бумаг за день.

Выкуп акций по цене, установленной с учетом различных факторов, влияющих на ценообразование ценных бумаг.

Выкуп Обществом размещенных акций по собственной инициативе может производиться по цене, установленной с учетом размера собственного капитала Общества, перспектив его развития.

При принятии решения Советом директоров Общества о выкупе акций общества, цена выкупа акций может определиться по балансовой стоимости акций, которая определяется путем расчета собственного капитала Общества и его отношения к количеству размещенных акций общества. Размер собственного капитала определяется на дату принятия решения о выкупе акций Общества. При этом в учет размещенных акций не берется количество акций, выкупленных самим Обществом, находящихся на счете для учета выкупленных акций.
Балансовая стоимость рассчитывается по формуле:

Б=СК/КР-КВ, где

Б - балансовая стоимость акций,

СК- размер собственного капитала общества,

КР – количество размещенных акций общества,

КВ – количество выкупленных акций общества.

Выкуп акций по цене, установленной путем проведения аукциона.

Выкуп Обществом размещенных акций по собственной инициативе может производиться по цене, установленной путем проведения аукциона по выкупу акций в порядке, установленном внутренними правилами Общества. Правила проведения аукциона утверждаются Советом директоров Общества

Глава 4. ВЫКУП АКЦИЙ ПО ТРЕБОВАНИЮ АКЦИОНЕРА

18. Порядок выкупа Обществом выпущенных акций по требованию акционера.
1) Общество обязано выкупить акции по требованию акционера, которое может быть предъявлено им в случае принятия общим собранием акционеров одного из следующих решений:
- о реорганизации — если акционер принимал участие в общем собрании акционеров, на котором рассматривался вопрос о реорганизации общества, и голосовал против принятия собранием решения о реорганизации;
- принятия общим собранием акционеров решения о делистинге акций общества (если акционер не участвовал в общем собрании акционеров или если он принимал участие в этом собрании и голосовал против принятия указанного решения);
- принятия решения организатором торгов о делистинге акций общества;
- о заключении обществом крупной сделки или сделки с участием заинтересованных лиц - если акционер принимал участие в общем собрании акционеров, на котором рассматривался вопрос о принятии такого решения, и голосовал против такого решения;
- о внесении изменений и дополнений в Устав общества, ограничивающих права по акциям, принадлежащим данному акционеру (если акционер не принимал участия на общем собрании акционеров, на котором было принято такое решение, или если он принимал участие в этом собрании и голосовал против такого решения).
2) При наличии оснований, указанных в подпункте 1) пункта 19 настоящих Правил, акционер в течение 30 (тридцати) дней со дня принятия соответствующего решения общим собранием акционеров вправе подать в общество заявление о выкупе принадлежащих ему акций.

3) Письменное требование акционера о выкупе принадлежащих ему акций должно содержать четкое и однозначное требование о выкупе, указание на количество и вид акций, которые предъявляются акционером к выкупу, а также адрес и контактные телефоны акционера.
4) Письменное требование акционера о выкупе принадлежащих ему акций должно направляться в Общество по официальному адресу места нахождения.
5) В случае подачи акционером письменного требования о выкупе принадлежащих ему акций Общество обязано выкупить принадлежащие ему акции в течение 30 (тридцати) дней со дня получения заявления акционера. Датой получения заявления акционера общества является дата регистрации вхождения его обращения.
6) Совет директоров Общества должен рассмотреть требование акционера о выкупе акций не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты получения Обществом заявления акционера. Совет директоров Общества вправе отказать акционеру в выкупе акций при отсутствии оснований, указанных в подпункте 1) пункта 19 настоящей Методики, а также в иных случаях, установленных законодательством и запрещающих осуществление Обществом выкупа размещенных им акций, с направлением акционеру в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня принятия Советом директоров Общества соответствующего решения уведомления об отказе в выкупе акций с указанием причин отказа.
7) В течение 5 (пяти) рабочих дней со дня принятия Советом директоров Общества решения о выкупе акций акционеру, подавшему заявление о выкупе, направляется уведомление, содержащее извещение о принятии Советом директоров Общества решения о выкупе Обществом принадлежащих ему акций, перечне документов, необходимых для оформления сделки купли-продажи акций.
8) Выкуп акций Обществом осуществляется путем подписания сторонами Договора купли-продажи и регистрации сделки купли-продажи акций в порядке, установленном действующим законодательством. Договор купли-продажи акций в обязательном порядке должен содержать указание на банковские реквизиты акционера для перечисления денег безналичным путем в оплату выкупаемых акций или сведения о месте, где акционеры могут получить наличные деньги в оплату выкупаемых акций (для акционеров – физических лиц).

19. Методика определения цены акций.

1) Цена выкупа Обществом размещенных акций по требованию акционера Общества определяется в соответствии с действующим законодательством по рыночной стоимости, с учетом сложившейся на организованном рынке ценных бумаг цены сделок с акциями Общества или цены спроса и предложения на акции Общества (по состоянию на дату получения заявления акционера Обществом), а также с учетом размера собственного капитала Общества, перспектив его изменения в соответствии с планами развития Общества и иными факторами, влияющими на ценообразование ценных бумаг.
2) В случае, если акционер не согласен с Обществом по предложенной цене выкупа, стороны вправе установить цену выкупа по договоренности между собой. В случае не достижения согласия сторонами по цене выкупа, спор решается в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Глава 5. ВЫКУП АКЦИЙ ПО ЗАЯВЛЕНИЮ АКЦИОНЕРА

20. Порядок выкупа Обществом размещенных акций по заявлению акционера, за исключением случаев выкупа обществом акций по своей инициативе или требованию акционера в случаях, установленных законодательством.
1) Акционер общества, желающий продать принадлежащие ему акции Общества, вправе обратиться с заявлением о выкупе обществом принадлежащих ему акций.
2) Заявление акционера о выкупе Обществом принадлежащих ему акций должно быть изложено в письменной форме и содержать четкое и однозначное предложение о заключении сделки купли-продажи акций, указание на количество акций, которое предлагается акционером к продаже, цену продажи и иные существенные условия сделки, а также адрес и контактные телефоны акционера.

3) Заявление о выкупе принадлежащих ему акций должно направляться в Общество по официальному адресу места нахождения.
4) Заявление о выкупе предлагаемых акционером к выкупу акций должно быть рассмотрено Советом директоров Общества не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты обращения акционера. Датой обращения акционера в Общества является дата регистрации заявления акционера.
5) При несогласии Совета директоров Общества с условиями сделки, изложенными в заявлении акционера, Совет директоров Общества вправе отказать акционеру в выкупе предлагаемых акций или поручить руководству Общества вступить в переговоры с акционером для достижения соглашения по условиям сделки.
6) В случае вступления руководства Общества в переговоры с акционером для достижения соглашения по условиям выкупа, окончательно решение о выкупе или отказе в выкупе принимается Советом директоров Общества в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения от руководства Общества информации о результатах переговоров с акционером Общества.
7) В случае принятия Советом директоров Общества решения о выкупе акций, акционеру, предложившему на выкуп принадлежащие ему акции, направляется уведомление, содержащее извещение акционера о принятии Советом директоров Общества решения о выкупе Общества его акций, цене выкупа, перечне документов, необходимых для оформления сделки купли-продажи акций, а также срока, в течение которого акционер должен явиться для заключения договора купли-продажи и по истечении которого Общество вправе отказаться от выкупа акций.
8) Выкуп акций Обществом осуществляется путем подписания сторонами Договора купли-продажи и регистрации сделки купли-продажи акций в порядке, установленном действующим законодательством. Договор купли-продажи акций в обязательном порядке должен содержать указание на банковские реквизиты акционера для перечисления денег безналичным путем в оплату выкупаемых акций или сведения о месте, где акционеры могут получить наличные деньги в оплату выкупаемых акций (для акционеров – физических лиц).

21. Методика определения цены выкупа акций.

1) Цена выкупа Обществом выпущенных акций по заявлению акционера устанавливается по договоренности сторон. Совет директоров Общества вправе поручить руководству Общества вступить в переговоры с акционером для достижения соглашения по цене выкупа Обществом выпущенных акций.
2) При определении цены выкупа Обществом размещенных акций по заявлению акционера Общество руководствуется действующим законодательством, а также с учетом размера собственного капитала Общества, перспектив его изменения в соответствии с планами развития Общества, требований законодательства и иными факторами, влияющими на ценообразование ценных бумаг.

Глава 6. ВЫКУП АКЦИЙ ПО РЕШЕНИЮ СУДА

22. Порядок выкупа выпущенных акций по решению суда.
1) При наличии вступившего в силу соответствующего решения суда, Совет директоров Общества обязан принять решение о выкупе принадлежащих акционеру Общества акций в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня поступления решения суда в Общество, если иной срок не указан в решении суда. Днем поступления решения суда в Общество является день регистрации поступления решения суда.
2) В случае поступления решения суда в Общество до его вступления в законную силу отсчет пятнадцатидневного срока для принятия Советом директоров Общества решения о выкупе акций начинается со дня вступления решения суда в законную силу.
3) В течение 2 (двух) рабочих дней со дня принятия Советом директоров решения о выкупе, акционеру направляется уведомление, содержащее извещение акционера о принятии

Советом директоров обществО решения о выкупе Обществом его акций, цене выкупа, перечне документов, необходимых для оформления сделки купли-продажи акций.

4) Порядок выкупа Обществом акций по решению суда регламентируется нормами главы 5 настоящего Положения, регламентирующего порядок выкупа акций по заявлению акционера.

23. Методика определения цены выкупа акций.

1) Цена выкупа Обществом выпущенных акций на основании решения суда устанавливается по договоренности сторон, если иное не определено решением суда. Совет директоров Общества вправе поручить руководству Общества вступить в переговоры с акционером для достижения соглашения по цене выкупа Обществом выпущенных акций.

2) При определении цены выкупа Обществом размещенных акций Общество руководствуется действующим законодательством, а также с учетом размера собственного капитал Общества, перспектив его изменения в соответствии с планами развития Общества, требований законодательства и иными факторами, влияющими на ценообразование ценных бумаг.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Все, что не урегулировано настоящей Методикой, подлежит разрешению в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Данная Методика является неотъемлемой частью Проспекта выпуска ценных бумаг.

Организация: *по всем организациям*

Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года №184

Форма 1

Наименование организации Акционерное общество "АзияАгроФуд" БИН 050740003177
Вид деятельности организации Производство и выпуск бестарной муки,крахмало-паточной продукции
Организационно-правовая форма Частная
Среднегодовая численность работников 432 чел.
Субъект предпринимательства крупного
(малого, среднего, крупного)
Юридический адрес организации РК Казахстан,Алматинская область,Карасайский район, станция Шамалган,ул.Заводская,дом 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 30.06.10 года

тенге

Активы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	010	85 423 114	315 644 454
Краткосрочные финансовые инвестиции	011	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	200 214 240	489 280 741
Запасы	013	619 488 691	762 434 797
Текущие налоговые активы	014	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015	-	-
Прочие краткосрочные активы	016	537 486 356	163 062 332
Итого краткосрочных активов	**100**	**1 442 612 401**	**1 730 422 324**
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	021	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022	517 143 533	517 143 533
Инвестиционная недвижимость	023	-	-
Основные средства	024	3 777 531 025	4 070 864 396
Биологические активы	025	-	-
Разведочные и оценочные активы	026	-	-
Нематериальные активы	027	54 325	62 275
Отложенные налоговые активы	028	-	-
Прочие долгосрочные активы	029	221 184 698	
Итого долгосрочных активов	**200**	**4 515 913 581**	**4 588 070 204**
Баланс (стр. 100 + стр. 200)		**5 958 525 982**	**6 318 492 528**

Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	030	1 938 239 745	1 456 212 000
Обязательства по налогам	031	16 815 073	7 400 983
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	032	3 422 718	3 462 302
Краткосрочная кредиторская задолженность	033	934 059 349	596 397 790
Краткосрочные оценочные обязательства	034	7 377 333	14 093 619
Прочие краткосрочные обязательства	035	1 208 024	7 163 680
Итого краткосрочных обязательств	**300**	**2 901 122 242**	**2 084 730 374**
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	040	1 606 007 640	2 378 136 758
Долгосрочная кредиторская задолженность	041	511 934 657	
Долгосрочные оценочные обязательства	042	-	-
Отложенные налоговые обязательства	043	244 985 609	244 985 609
Прочие долгосрочные обязательства	044	-	-
Итого долгосрочные обязательств	**400**	**2 362 927 906**	**2 623 122 367**
V. Капитал			
Уставный капитал	050	685 499 122	668 751 282
Неоплаченный капитал	051	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	052	-	-
Эмиссионный доход	053	-	-
Резервы	054	-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	055	8 976 712	941 888 505
Доля меньшинства	056	-	-
Итого капитал	**500**	**694 475 834**	**1 610 639 787**
Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)		**5 958 525 982**	**6 318 492 528**

Руководитель Сарсембаев А. К.
(фамилия, имя, отчество) подпись
Гл. бухгалтер Ефименко Л. В.
(фамилия, имя, отчество) подпись

Место печати

Республика Казахстан Карасай аудан Акционерное общество АзияАгроФуд Акционерное общество Карасайский район Респ. Казахстан Алматинская обл.

Организация: *по всем организациям*

Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года №184

Форма 2

Наименование организации **Акционерное общество "АзияАгроФуд"** **БИН 050740003177**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

на 30.06 2010 г.

тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	2 099 726 189	1 347 102 352
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	1 928 309 132	1 153 940 775
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.020)	**030**	**171 417 057**	**193 161 577**
Доходы от финансирования	040		-
Прочие доходы	050	206 099 669	956 135 299
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	54 338 079	30 819 601
Административные расходы	070	90 428 480	86 472 898
Расходы на финансирование	080	156 285 595	199 240 440
Прочие расходы	090	50 740 021	30 181 299
Доля прибыли / убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100		-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 - стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 +/- стр.100)	**110**	**25 724 551**	**802 582 638**
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120		-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110 +/- стр. 120)	**130**	**25 724 551**	**802 582 638**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140		118 714 000
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр. 140) до вычета доли меньшинства	**150**	**25 724 551**	**683 868 638**
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150 - стр. 160)	**170**	**25 724 551**	**683 868 638**
Прибыль на акцию	**180**	-	-

Руководитель Сарсембаев А. К. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Организация: *по всем организациям*

Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 3

Наименование организации **Акционерное общество "АзияАгроФуд" БИН 050740003177**

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
на 30.06 2010 г.
(прямой метод)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	**010**	**3 640 169 392**	**6 889 996 329**
в том числе:			
реализация товаров	011	2 479 811 753	6 841 464 329
предоставление услуг	012	-	-
авансы полученные	013	832 837 835	
дивиденды	014	-	-
прочие поступления	015	327 519 804	48 532 000
2. Выбытие денежных средств, всего	**020**	**4 008 507 809**	**6 895 209 340**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 944 660 428	6 425 019 258
авансы выданные	022	1 514 230 612	
выплаты по заработной плате	023	127 368 934	108 154 936
выплата вознаграждения по займам	024	87 436 682	264 410 059
корпоративный подоходный налог	025	-	-
другие платежи в бюджет	026	25 729 593	97 625 088
прочие выплаты	027	309 081 561	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	**030**	**- 368 338 417**	**- 5 213 011**
		- 368 338 417	**- 5 213 011**
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	**040**	**4 400 000**	**13 345 000**
в том числе:			
реализация основных средств	041	4 400 000	13 345 000
реализации нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация финансовых активов	044	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	045	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046	-	-
прочие поступления	047	-	
2. Выбытие денежных средств, всего	**050**	**-**	**76 308 000**
в том числе:			
приобретение основных средств	051	-	76 308 000
приобретение нематериальных активов	052	-	-
приобретение других долгосрочных активов	053	-	-
приобретение финансовых активов	054	-	-
предоставление займов другим организациям	055	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056	-	-
прочие выплаты	057	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	**060**	**4 400 000**	**- 62 963 000**
		4 400 000	**- 62 963 000**
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	**070**	**4 058 157 306**	**25 734 520 000**
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071	-	-
получение займов	072	4 002 854 906	25 734 520 000
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073	-	-
прочие поступления	074	55 302 400	
2. Выбытие денежных средств, всего	**080**	**3 924 440 228**	**25 378 863 000**
в том числе:			
погашение займов	081	3 872 246 912	25 378 863 000
приобретение собственных акций	082	-	-
выплата дивидендов	083	-	-
прочие выплаты	084	52 193 316	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	**090**	**133 717 078**	**355 657 000**
		133 717 078	**2 557 142 033**
ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств (стр. 030 + / - стр. 060 + / - стр. 090)		**- 230 221 340**	**287 480 989**
		- 230 221 340	**287 480 989**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		**315 644 454**	**28 163 465**
		315 644 454	**28 163 465**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		**85 423 114**	**315 644 454**
		85 423 114	**315 644 454**

Руководитель Сарсембаев А. К. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Организация: *по всем организациям*

Приложение 5
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 4

Наименование организации **Акционерное общество "АзияАгроФуд" БИН 050740003177**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

на 30.06.2010 г.

	Код стр.	Капитал материнской организации				Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего	
Сальдо на 1 января 2010 года	010	668 751 282	-	941 888 505	1 610 639 787	1 610 639 787
Изменения в учетной политике	020		-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 020)	030	668 751 282	-	941 888 505	1 610 639 787	1 610 639 787
Прибыль / убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	032	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток, признанная / ый непосредственно в самом капитале (стр. 031 +/- стр. 032 +/- стр. 033)	040	-	-	-	-	-
						-
						-
Прибыль / убыток за период	050	-	-	25 724 552	25 724 552	25 724 552
Вклад собственников в уставный капитал	051	16 747 840		- 16 747 840	-	-
Всего прибыль / убыток за период (стр. 040 +/- стр. 050-051)	060	-	-	8 976 712	8 976 712	8 976 712
						-
Дивиденды	70	-	-	- 941 888 505	- 941 888 505	- 941 888 505
Эмиссия акций	80	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	90	-	-	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2010 года (стр. 010 + стр. 050 - стр. 070 + стр. 080 - стр. 090)	100	685 499 122	-	8 976 712	694 475 834	694 475 834
		685 499 122		8 976 712	694 475 834	694 475 834

Руководитель Сарсембаев А. К. /
(фамилия, имя, отчество) подпись

Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. /
(фамилия, имя, отчество) подпись

Место печати

Акционерное общество "АзияАгроФуд" Карасайский район Алматинская область Республика Казахстан

Организация: *по всем организациям*

Форма 1

Наименование организации ТОО "АзияАгроФуд" БИН 050740003177
Вид деятельности организации Производство и выпуск бестарной муки, производство крахмало-паточной продукции
Организационно-правовая форм Частная
Среднегодовая численность работников 381 чел.
Субъект предпринимательства крупного
(малого, среднего, крупного)
Юридический адрес организаци РК ,Алматинская область,Карасайский р-н, станция Шамалган,ул.Заводская,до

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31.12.09 года

тенге

Активы	Код стр.	На конец отчетного	На начало отчетного
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	010	315 644 454	28 163 465
Краткосрочные финансовые инвестиции	011	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	489 280 741	454 972 686
Запасы	013	762 434 797	2 266 092 213
Текущие налоговые активы	014	-	
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015	-	-
Прочие краткосрочные активы	016	163 062 332	95 227 810
Итого краткосрочных активов	**100**	**1 730 422 324**	**2 844 456 174**
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	021	-	3 688 949
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022	517 143 533	517 143 533
Инвестиционная недвижимость	023	-	-
Основные средства	024	4 070 864 396	4 345 262 003
Биологические активы	025	-	-
Разведочные и оценочные активы	026	-	-
Нематериальные активы	027	62 275	78 175
Отложенные налоговые активы	028	-	-
Прочие долгосрочные активы	029		
Итого долгосрочных активов	**200**	**4 588 070 204**	**4 866 172 660**
Баланс (стр. 100 + стр. 200)		**6 318 492 528**	**7 710 628 834**

Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	030	1 456 212 000	2 743 260 000
Обязательства по налогам	031	7 400 983	1 181 271
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	032	3 462 302	2 988 099
Краткосрочная кредиторская задолженность	033	596 397 790	1 493 452 224
Краткосрочные оценочные обязательства	034	14 093 619	14 802 857
Прочие краткосрочные обязательства	035	7 163 681	362 396 050
Итого краткосрочных обязательств	**300**	**2 084 730 374**	**4 618 080 502**
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	040	2 378 136 758	1 626 705 662
Долгосрочная кредиторская задолженность	041	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	042	-	-
Отложенные налоговые обязательства	043	244 985 609	126 271 609
Прочие долгосрочные обязательства	044	-	-
Итого долгосрочные обязательств	**400**	**2 623 122 367**	**1 752 977 271**
V. Капитал			
Уставный капитал	050	668 751 282	668 751 282
Неоплаченный капитал	051	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	052	-	-
Эмиссионный доход	053	-	-
Резервы	054	-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	055	941 888 505	670 819 779
Доля меньшинства	056	-	-
Итого капитал	**500**	**1 610 639 787**	**1 339 571 061**
Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)		**6 318 492 528**	**7 710 628 834**

Руководитель Сарсембаев А. К. подпись
(фамилия, имя, отчество)
Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. подпись
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

65

Организация: *по всем организациям*

Форма 2

Наименование организации **ТОО "АзияАгроФуд"** **БИН 050740003177**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	7 576 909 741	7 363 832 294
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	6 939 030 245	5 600 485 036
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.020)	**030**	**637 879 496**	**1 763 347 258**
Доходы от финансирования	040	-	-
Прочие доходы	050	423 127 491	241 365 870
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	126 168 682	118 774 410
Административные расходы	070	240 457 120	361 415 965
Расходы на финансирование	080	304 598 460	1 221 076 296
Прочие расходы	090		
Доля прибыли / убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 - стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 +/-	**110**	**389 782 726**	**303 446 457**
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110 +/- стр. 120)	**130**	**389 782 726**	**303 446 457**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	118 714 000	- 26 201 088
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр. 140) до вычета доли меньшинства	**150**	**271 068 726**	**329 647 545**
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150 - стр. 160)	**170**	**271 068 726**	**329 647 545**
Прибыль на акцию	**180**	**-**	**-**

Руководитель Сарсембаев А. К. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Организация: *по всем организациям*

Форма 3

Наименование организации ТОО "АзияАгроФуд" БИН 050740003177

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года
(прямой метод)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	**010**	**6 889 996 329**	**8 391 504 405**
в том числе:			
реализация товаров	011	6 841 464 329	8 045 272 902
предоставление услуг	012	-	-
авансы полученные	013		346 231 503
дивиденды	014	-	-
прочие поступления	015	48 532 000	
2. Выбытие денежных средств, всего	**020**	**6 895 209 340**	**7 611 666 937**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	6 425 019 258	7 127 811 445
авансы выданные	022		
выплаты по заработной плате	023	108 154 936	80 281 211
выплата вознаграждения по займам	024	264 410 059	319 805 077
корпоративный подоходный налог	025	-	-
другие платежи в бюджет	026	97 625 088	83 769 205
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	**030**	**- 5 213 011**	**779 837 468**
		- 5 213 011	**779 837 468**
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	**040**	**13 345 000**	**52 886 000**
в том числе:			
реализация основных средств	041	13 345 000	52 886 000
реализации нематериальных активов	042	-	
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация финансовых активов	044	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	045	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046	-	-
прочие поступления	047		
2. Выбытие денежных средств, всего	**050**	**76 308 000**	**1 433 600 533**
в том числе:			
приобретение основных средств	051	76 308 000	907 870 000
приобретение нематериальных активов	052	-	-
приобретение других долгосрочных активов	053	-	517 113 533
приобретение финансовых активов	054	-	-
предоставление займов другим организациям	055	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056	-	-
прочие выплаты	057	-	8 617 000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	**060**	**- 62 963 000**	**- 1 380 714 533**
		- 62 963 000	**- 1 380 714 533**
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	**070**	**25 734 520 000**	**9 803 677 427**
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071	-	-
получение займов	072	25 734 520 000	9 135 026 427
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073	-	-
прочие поступления	074		668 651 000
2. Выбытие денежных средств, всего	**080**	**25 378 863 000**	**9 208 479 521**
в том числе:			
погашение займов	081	25 378 863 000	8 910 650 403
приобретение собственных акций	082	-	
выплата дивидендов	083	-	-
прочие выплаты	084		297 829 118
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	**090**	**355 657 000**	**595 197 906**
		2 557 142 033	**595 197 906**
ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств (стр. 030 + / - стр. 060 + / - стр. 090)		**287 480 989**	**- 5 679 159**
		287 480 989	**- 5 679 159**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		**28 163 465**	**33 842 624**
		28 163 465	**33 842 624**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		**315 644 454**	**28 163 465**
		315 644 454	**28 163 465**

Руководитель Сарсембаев А. К. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Организация: *по всем организациям*

Приложение 5
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 4

Наименование организации **ТОО "АзияАгроФуд" БИН 050740003177**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

на 31 декабря 2009 г.

тыс.тенге

	Код стр.	Капитал материнской организации				Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего	
Сальдо на 1 января 2009 года	010	668 751 282	-	670 819 779	1 339 571 061	1 339 571 061
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 020)	030	668 751 282	-	670 819 779	1 339 571 061	1 339 571 061
Прибыль / убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-
Вклады участников	032		-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток, признанная / ый непосредственно в самом капитале (стр. 031 +/- стр. 032 +/- стр. 033)	040	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток за период	050	-	-	271 068 726	271 068 726	271 068 726
Всего прибыль / убыток за период (стр. 040 +/- стр. 050)	060	-	-	271 068 726	271 068 726	271 068 726
Дивиденды	70	-	-		-	-
Эмиссия акций	80	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	90	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2009 года (стр. 010 + стр. 050 - стр. 070 + стр. 080 - стр. 090)	100	668 751 282	-	941 888 505	1 610 639 787	1 610 639 787
		668 751 282		941 888 505	1 610 639 787	1 610 639 787

Руководитель Сарсембаев А. К. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. / подпись
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Казахстан, Республика, Алматы обл. Карасай аудан, Акционерлік қоғамы АзияАгроФуд Акционерное общество Карасайский район Респ. Казахстан Алматинская обл.

69

Пояснительная записка к финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью "АзияАгроФуд"
за год, окончившийся 31 декабря 2009 года.

Общая информация
ТОО "АзияАгроФуд" (далее Компания) является товариществом с ограниченной ответственностью, созданным и осуществляющим свою деятельность в Республике Казахстан. Компания была образована 12 июля 2005 года. Компания прошла перерегистрацию 23 декабря 2008 года и получила свидетельство о государственной перерегистрации № 282-1907-05-ТОО. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан 040930, Алматинская обл., Карасайский р-н., ст. Шамалган, ул. Заводская № 1.
Основной операционной деятельностью Компании являются производство и оптовая продажа муки, патоки и продуктов переработки пшеницы и кукурузы.
Компания располагает филиалом:
Южно-Казахстанский филиал ТОО "АзияАгроФуд", Свидетельство №3401-1958-Ф-л, БИК 091041015606, выдано Департаментом юстиции Южно-Казахстанской области от 23 октября 2009 года, руководитель Алиев С.Ш.
Среднесписочная численность работников Компании за 2009 год, с учетом филиала, составила 381 человек.
Компания имеет мелькомбинат производственной мощностью 400 тонн переработки зерна пшеницы в с утки, комплекс по переработке зерна кукурузы на крахмал и глюкозные сиропы мощностью 200 тонн в сутки патоки. На мелькомбинате внедрены новейшие технологии по производству муки, установлено новейшее современное оборудование ведущей машиностроительной компании Buhler (Германия). Производственные мощности комплекса позволяют производить муку высшего, 1-го и 2-го сортов соответствующую ГОСТам. Комплекс по переработке зерна кукурузы на крахмал и глюкозные сиропы оснащен новейшим оборудованием ведущих машиностроительных компаний мира: США, Германии, Италии. Готовой продукцией комбината является крахмальная карамельная патока высших сортов соответствующая ГОСТу 5194-91, а также ГОСТу Российской Федерации – ГОСТ Р.52060-2003.
Кроме того, Компания может вырабатывать патоку и с другими качественными показателями в соответствии с требованиями потребителей, а также глюкозные и мальтозные сиропы.
Компания является участником отечественных выставок – ярмарок и членом союза зернопереработчиков и хлебопеков Казахстана.

Отчет о финансовом положении Компании.

Раздел 1. Краткосрочные активы.

Краткосрочные активы на отчетную дату включают: денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, запасы, авансы выданные и прочие текущие активы.

Товарно-материальные запасы.
Товарно-материальные запасы первоначально признаются по себестоимости с последующим отражением по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации с использованием средневзвешенного метода для определения стоимости взаимозаменяемых единиц.
Себестоимость товарно-материальных запасов включает затраты, понесенные на их приобретение и приведение их в текущее местоположение и состояние. В случае с товарно-материальными запасами и объектами незавершенного строительства,

производимыми Компанией, себестоимость включает соответствующую долю производственных накладных расходов.
Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара. На начало года товарно-материальные запасы Компании составляли 2 266 092 тыс. тенге, на конец года – 762 435 тыс. тенге.

Денежные средства.
Денежные средства включают в себя средства на банковских счетах, наличность в кассе и на депозитах, не подверженные существенным рискам колебаний стоимости и отражаются по своей номинальной стоимости.
На начало года денежные средства Компании составляли 28 163 тыс. тенге, на конец года – 315 645 тыс. тенге.

Авансы и прочие необоротные активы.
Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по исторической стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов.
На начало года авансы и прочие необоротные активы Компании составляли 3 689 тыс. тенге, на конец года – 1 586 тыс. тенге.
На начало года авансы выданные и прочие текущие активы Компании составляли 325 549 тыс. тенге, на конец года – 262 286 тыс. тенге.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.
Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации. На начало года торговая и прочая дебиторская задолженность Компании составляла 224 651 тыс. тенге, на конец года – 388 470 тыс. тенге.

Раздел 2. Долгосрочные активы.

Основные средства.
Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Так же как и цена приобретения, себестоимость включает прямые затраты. Впоследствии основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.
В балансовую стоимость единицы основных средств Компания включает расходы по улучшению и ремонту, которые продлевают срок полезной службы активов или улучшают их способность приносить доход. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие данному критерию капитализации, признаются в отдельном отчете о совокупном доходе как расходы по мере их наступления.
Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат износу. Износ основных средств отражается в отдельном отчете о совокупном доходе в статьях себестоимость реализации, расходы по реализации и административные расходы с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с

использованием метода прямого списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы.
Амортизируемая стоимость – это себестоимость или стоимость единицы основных средств за вычетом ее остаточной стоимости. Остаточная стоимость – это рассчитанная сумма, которую Компания может получить от выбытия единицы основных средств после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы.
Остаточная стоимость, сроки полезной службы и метод амортизации пересматриваются в конце каждого финансового года. Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.
Ожидаемые сроки полезной службы (лет) составляют:
Здания и сооружения 10-74
Машины и оборудование 4-25
Транспортные средства и прочие 3-15
Прибыль или убыток от реализации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе. На начало года стоимость основных средств Компании составляла 4 345 262 тыс. тенге, на конец года – 4 070 865 тыс. тенге.

Нематериальные активы.
Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые не денежные активы, не материального характера.
Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение предполагаемых сроков полезной службы. Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы включают программное обеспечение. На начало года стоимость нематериальных активов Компании составляла 78 тыс. тенге, на конец года – 62 тыс. тенге.

Инвестиции в дочернюю компанию.
1) Дочерним предприятием является предприятие, по отношению к которому у Компании есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, с целью получения экономических выгод от её деятельности. Дочернее предприятие WuSu Shamarkhan LLP. WuSu Shamarkhan LLP зарегистрировано в Китайской Народной Республике, доля владении Компании на 31 декабря 2009 года: 100%.
В отдельной финансовой отчётности инвестиция в дочернее предприятие учитывается по себестоимости. На 31 декабря 2009 года стоимость инвестиций в дочернюю компанию составляет 517 114 тыс. тенге.
2) Компания имеет инвестиции в ТОО «Кредитное товарищество «АКБ», процентное соотношение долей в уставном капитале, принадлежащих Компании, к общему количеству долей в организации: 0,0098%, что составляет 30 тыс. тенге.
На 31 декабря 2009 года инвестиции Компании составляют 517 144 тыс. тенге.

Раздел 3. Капитал.
Финансовые инструменты, выпускаемые Компанией, расцениваются как капитал, только если они не подпадают под определение финансового обязательства. Уставный капитал формируется посредством вкладов участников. На начало года уставный капитал Компании составлял 668 751 тыс. тенге и на конец года остался без изменения.

Нераспределенный доход.
На начало года нераспределенный доход Компании составлял 670 820 тыс. тенге, на конец года – 941 889 тыс. тенге.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства.

Займы и кредиты.
Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом любых прямых затрат, непосредственно связанных с займами. Такие обязательства, по которым выплачивается вознаграждение, далее оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, что позволяет начислять процент на сальдо обязательства, отраженное в балансовом отчете, по постоянной ставке в течение всего периода вплоть до полного погашения.
Прочие процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом сопутствующих прямых затрат, непосредственно связанных с займами. После первоначального признания прочие процентные займы учитываются по амортизированной стоимости, при этом любая разница между первоначальной стоимостью и стоимостью при погашении признается в отдельном отчете о совокупном доходе в течение периода займа на основе эффективного процента. Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания имеет безусловное право отсрочить погашение обязательства, по меньшей мере, на один год после отчетной даты. На начало года долгосрочные займы и кредиты Компании составляли 1 626 706 тыс. тенге, на конец года - 2 378 137 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства.
Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог. Подоходный налог признается в отдельном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.
Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления отдельной финансовой отчётности, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.
Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.
Следующие временные разницы не учитываются: первоначальное признание активов или обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления отчётности.
Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной. На начало года отложенные налоговые обязательства Компании составляли 126 272 тыс. тенге, на конец года – 244 986 тыс. тенге.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.
Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Компании или нет. На начало года торговая и прочая кредиторская задолженность Компании составляла 1 497 621 тыс. тенге, на конец года – 607 260 тыс. тенге.

Займы и кредиты. На начало года краткосрочные займы и кредиты Компании составляли 2 743 259 тыс. тенге, на конец года – 1 456 212 тыс. тенге.

Авансы полученные. На начало года авансы полученные Компании составляли 362 396 тыс. тенге, на конец года – 7 164 тыс. тенге.

Провизии.
Провизии признаются в том случае, если Компания имеет текущее или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта по провизиям признается как расходы по финансированию. На начало года провизии Компании составляли 14 803 тыс. тенге, на конец года – 14 094 тыс. тенге.

Отчет о совокупном доходе компании.

Доходы.
Доход от реализации Компании за 2009 год составил 7 576 909 тыс. тенге, в том числе:
доход от продажи произведенных товаров составил 5 606 210 тыс. тенге,
возвращенные товары составили (6 304) тыс. тенге,
доход от продажи приобретенных товаров составил 1 948 464 тыс. тенге,
прочие продажи составили 28 539 тыс. тенге.

Себестоимость реализации.
Себестоимость реализации за 2009 год составила 6 939 030 тыс. тенге, в том числе:
себестоимость продажи произведенных товаров составила 4 709 296 тыс. тенге,
себестоимость продажи приобретенных товаров составила 2 207 048 тыс. тенге,
себестоимость прочих продаж составила 22 686 тыс. тенге.
В себестоимость реализации на сумму 6 939 030 тыс. тенге включаются следующие затраты:
Материалы: 4 085 217 тыс. тенге,
Заработная плата и соответствующие налоги: 185 100 тыс. тенге
Износ: 303 928 тыс. тенге
Прочее: 2 429 900 тыс. тенге.
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года: 48 450 тыс. тенге
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года: 113 565 тыс. тенге
На 31 декабря 2009 года валовый доход Компании составляет 637 879 тыс. тенге.

Доходы и расходы Компании на 31 декабря 2009 года.

Прочие доходы составляют: 423 127 тыс. тенге.
Расходы по реализации составляют: 126 168 тыс. тенге.
Административные расходы составляют: 248 164 тыс. тенге.
Убытки от обесценения составляют: 7 709 тыс. тенге.

Доход от операционной деятельности составил 694 383 тыс. тенге.
Расходы по финансированию: 304 600 тыс. тенге.
Доход до налогообложения равен 389 783 тыс. тенге.
Расход по подоходному налогу составил 118 714 тыс. тенге.
Итоговый доход за период составил 271 069 тыс. тенге.

Отчет о движении денежных средств.

Денежные средства Компании на начало года составляли 28 163 тыс. тенге, на 31 декабря 2009 года составляют 315 645 тыс. тенге, и включают в себя:
Денежные средства на счетах в банках: 315 072 тыс. тенге.
Денежные средства в кассе: 573 тыс. тенге.

Отчет об изменениях в собственном капитале.

На начало года собственный капитал Компании составлял 1 339 571 тыс. тенге. Нераспределенный доход составил 271 069 тыс. тенге. Собственный капитал на 31 декабря 2009 года составил 1 610 640 тыс. тенге.

Генеральный директор Сарсембаев А.К.

Главный бухгалтер Ефименко Л.В.

Организация: *ТОО"АзияАгроФуд"* *БИН 050740003177*

Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 1

Наименование организации ТОО"АзияАгроФуд" БИН 050740003177
Вид деятельности организации Производство и выпуск бестарной муки, крахмало-паточной продукции
Организационно-правовая форма Частная
Среднегодовая численность работников 488 чел.
Субъект предпринимательства крупного
(малого, среднего, крупного)
Юридический адрес организации РК Казахстан,Алматинская область,Карасайский район, станция Шамалган,ул.Завод

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 31.12.08 года

тенге

Активы	**Код стр.**	**На конец отчетного периода**	**На начало отчетного периода**
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	010	28 163 465	33 842 624
Краткосрочные финансовые инвестиции	011	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	454 972 686	1 403 699 052
Запасы	013	2 266 092 213	418 746 533
Текущие налоговые активы	014		61 517 424
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015	-	-
Прочие краткосрочные активы	016	95 227 810	889 454 078
Итого краткосрочных активов	**100**	**2 844 456 174**	**2 807 259 711**
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	021	3 688 949	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022	517 143 533	30 000
Инвестиционная недвижимость	023	-	-
Основные средства	024	4 345 262 003	3 743 481 993
Биологические активы	025	-	-
Разведочные и оценочные активы	026	-	-
Нематериальные активы	027	78 175	94 075
Отложенные налоговые активы	028	-	-
Прочие долгосрочные активы	029		53 600 693
Итого долгосрочных активов	**200**	**4 866 172 660**	**3 797 206 762**
Баланс (стр. 100 + стр. 200)		**7 710 628 834**	**6 604 466 472**

Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	030	2 743 260 000	-
Обязательства по налогам	031	1 181 271	- 4 846 954
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	032	2 988 099	2 945 228
Краткосрочная кредиторская задолженность	033	1 493 452 224	1 547 725 970
Краткосрочные оценочные обязательства	034	14 802 857	6 143 051
Прочие краткосрочные обязательства	035	362 396 050	16 146 220
Итого краткосрочных обязательств	**300**	**4 618 080 502**	**1 568 113 516**
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	040	1 626 705 662	2 165 006 213
Долгосрочная кредиторская задолженность	041		2 377 602 267
Долгосрочные оценочные обязательства	042	-	-
Отложенные налоговые обязательства	043	126 271 609	152 472 697
Прочие долгосрочные обязательства	044	-	-
Итого долгосрочные обязательств	**400**	**1 752 977 271**	**4 695 081 177**
V. Капитал			
Уставный капитал	050	668 751 282	100 000
Неоплаченный капитал	051	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	052	-	-
Эмиссионный доход	053	-	-
Резервы	054	-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	055	670 819 779	341 171 779
Доля меньшинства	056	-	-
Итого капитал	**500**	**1 339 571 061**	**341 271 779**
Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)		**7 710 628 834**	**6 604 466 472**

Руководитель Сарсем[illegible]а А. К. подпись
(фамилия, имя, отчество)
Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. подпись
(фамилия, имя, отчество)
Место печати

Организация: *ТОО"АзияАгроФуд"* *БИН 050740003177*

Приложение 3
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 2

Наименование организации **ТОО"АзияАгроФуд"** **БИН 050740003177**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2008 года

тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	7 363 832 294	3 049 837 349
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	5 600 485 036	2 692 093 198
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.020)	**030**	**1 763 347 258**	**357 744 150**
Доходы от финансирования	040	-	1 398
Прочие доходы	050	241 366 325	754 640 221
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	118 774 410	53 926 460
Административные расходы	070	361 415 965	185 280 539
Расходы на финансирование	080	1 221 076 296	312 799 035
Прочие расходы	090		124 442 956
Доля прибыли / убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 - стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 +/- стр.100)	**110**	**303 446 912**	**435 936 779**
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110 +/- стр. 120)	**130**	**303 446 912**	**435 936 779**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	- 26 201 088	-
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр. 140) до вычета доли меньшинства	**150**	**329 648 000**	**435 936 779**
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150 - стр. 160)	**170**	**329 648 000**	**435 936 779**
Прибыль на акцию	**180**	-	-

Руководитель Сарсембаев А. К. /
(фамилия, имя, отчество) подпись

Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. /
(фамилия, имя, отчество) подпись

Место печати

Организация: ТОО"АзияАгроФуд" БИН 050740003177

Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 3

Наименование организации ТОО"АзияАгроФуд" БИН 050740003177

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2008 года
(прямой метод)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	**010**	**8 391 504 405**	**3 345 950 171**
в том числе:			
реализация товаров	011	8 045 272 902	3 156 863 725
предоставление услуг	012	-	-
авансы полученные	013	346 231 503	173 011 296
дивиденды	014	-	-
прочие поступления	015		16 075 150
2. Выбытие денежных средств, всего	**020**	**7 611 666 937**	**6 851 266 495**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	7 127 811 445	2 993 400 208
авансы выданные	022		2 378 169 827
выплаты по заработной плате	023	80 281 211	14 264 141
выплата вознаграждения по займам	024	319 805 077	-
корпоративный подоходный налог	025	-	-
другие платежи в бюджет	026	83 769 205	69 001 646
прочие выплаты	027		1 396 430 673
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	**030**	**779 837 468**	**- 3 505 316 324**
		779 837 468	**- 3 505 316 324**
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	**040**	**52 886 000**	**2 683 609 764**
в том числе:			
реализация основных средств	041	52 886 000	3 681 800
реализации нематериальных активов	042		2 989 500
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация финансовых активов	044	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	045	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046	-	-
прочие поступления	047		2 676 938 464
2. Выбытие денежных средств, всего	**050**	**1 433 600 533**	**5 715 071**
в том числе:			
приобретение основных средств	051	907 870 000	-
приобретение нематериальных активов	052	-	5 715 071
приобретение других долгосрочных активов	053	517 113 533	-
приобретение финансовых активов	054	-	-
предоставление займов другим организациям	055	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056	-	-
прочие выплаты	057	8 617 000	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	**060**	**- 1 380 714 533**	**2 677 894 693**
		- 1 380 714 533	**2 677 894 693**
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	**070**	**9 803 677 427**	**2 102 329 479**
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071	-	-
получение займов	072	9 135 026 427	-
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073	-	2 102 329 479
прочие поступления	074	668 651 000	-
2. Выбытие денежных средств, всего	**080**	**9 208 479 521**	**1 255 616 468**
в том числе:			
погашение займов	081	8 910 650 403	1 105 616 468
приобретение собственных акций	082		-
выплата дивидендов	083	-	-
прочие выплаты	084	297 829 118	150 000 000
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	**090**	**595 197 906**	**846 713 011**
		595 197 906	**846 713 011**
ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств (стр. 030 + / - стр. 060 + / - стр. 090)		**- 5 679 159**	**19 291 380**
		- 5 679 159	**19 291 380**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		**33 842 624**	**14 551 244**
		33 842 624	**14 551 244**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		**28 163 465**	**33 842 624**
		28 163 465	**33 842 624**

Руководитель Сарсембаев А. К. подпись
(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. подпись
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Организация: *по всем организациям*

Приложение 5
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 4

Наименование организации **ТОО "АзияАгроФуд" БИН 050740003177**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за 2008 г.

тыс.тенге

	Код стр.	Капитал материнской организации				Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего	
Сальдо на 1 января 2008 года	010	100 000	-	341 171 779	341 271 779	341 271 779
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 020)	030	100 000	-	341 171 779	341 271 779	341 271 779
Прибыль / убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-
Вклады участников	032	668 651 282	-	668 651 282	668 651 282	668 651 282
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток, признанная / ый непосредственно в самом капитале (стр. 031 +/- стр. 032 +/- стр. 033)	040	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток за период	050	-	-		-	-
Всего прибыль / убыток за период (стр. 040 +/- стр. 050)	060	-	-	329 648 000	329 648 000	329 648 000
Дивиденды	70	-	-		-	-
Эмиссия акций	80	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	90	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2008 года (стр. 010 + стр. 050 - стр. 070 + стр. 080 - стр. 090)	100	668 751 282	-	1 339 471 061	1 339 571 061	1 339 571 061
		668 751 282		1 339 471 061	1 339 571 061	1 339 571 061

Руководитель Сарсембаев А. К. /
(фамилия, имя, отчество) подпись

Гл. бухгалтер Ефименко Л. В. /
(фамилия, имя, отчество) подпись

Место печати

Пояснительная записка к финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью "АзияАгроФуд"
за год, окончившийся 31 декабря 2008 года.

Общая информация

ТОО "АзияАгроФуд" (далее Компания) является товариществом с ограниченной ответственностью, созданным и осуществляющим свою деятельность в Республике Казахстан. Компания была образована 12 июля 2005 года. Компания прошла перерегистрацию 23 декабря 2008 года и получила свидетельство о государственной перерегистрации № 282-1907-05-ТОО. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан 040930, Алматинская обл., Карасайский р-н., ст. Шамалган, ул. Заводская № 1.
Основной операционной деятельностью Компании являются производство и оптовая продажа муки, патоки и продуктов переработки пшеницы и кукурузы.
Среднесписочная численность работников Компании за 2008 год составила 488 человек.
Компания имеет мелькомбинат производственной мощностью 400 тонн переработки зерна пшеницы в с утки, комплекс по переработке зерна кукурузы на крахмал и глюкозные сиропы мощностью 200 тонн в сутки патоки. На мелькомбинате внедрены новейшие технологии по производству муки, установлено новейшее современное оборудование ведущей машиностроительной компании Buhler (Германия). Производственные мощности комплекса позволяют производить муку высшего, 1-го и 2-го сортов соответствующую ГОСТам. Комплекс по переработке зерна кукурузы на крахмал и глюкозные сиропы оснащен новейшим оборудованием ведущих машиностроительных компаний мира: США, Германии, Италии. Готовой продукцией комбината является крахмальная карамельная патока высших сортов соответствующая ГОСТу 5194-91, а также ГОСТу Российской Федерации – ГОСТ Р.52060-2003.
Кроме того, Компания может вырабатывать патоку и с другими качественными показателями в соответствии с требованиями потребителей, а также глюкозные и мальтозные сиропы.
Компания является участником отечественных выставок – ярмарок и членом союза зернопереработчиков и хлебопеков Казахстана.

Отчет о финансовом положении Компании.

Раздел 1. Краткосрочные активы.

Краткосрочные активы на отчетную дату включают: денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, запасы, авансы выданные и прочие текущие активы.

Товарно-материальные запасы.

Товарно-материальные запасы первоначально признаются по себестоимости с последующим отражением по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации с использованием средневзвешенного метода для определения стоимости взаимозаменяемых единиц.
Себестоимость товарно-материальных запасов включает затраты, понесенные на их приобретение и приведение их в текущее местоположение и состояние. В случае с товарно-материальными запасами и объектами незавершенного строительства, производимыми Компанией, себестоимость включает соответствующую долю производственных накладных расходов.
Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом,

реализацией и доставкой товара. На 31 декабря 2008 года товарно-материальные запасы Компании составляют 2 266 092 тыс. тенге.

Денежные средства.
Денежные средства включают в себя средства на банковских счетах, наличность в кассе и на депозитах, не подверженные существенным рискам колебаний стоимости и отражаются по своей номинальной стоимости.
На 31 декабря 2008 года денежные средства Компании составляют 28 163 тыс. тенге.

Авансы и прочие необоротные активы.
Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по исторической стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов.
На 31 декабря 2008 года авансы и прочие необоротные активы Компании составляют 3 689 тыс. тенге.
На 31 декабря 2008 года авансы выданные и прочие текущие активы Компании составляют 325 549 тыс. тенге.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.
Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации. На 31 декабря 2008 года торговая и прочая дебиторская задолженность Компании составляет 224 651 тыс. тенге.

Раздел 2. Долгосрочные активы.

Основные средства.
Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Так же как и цена приобретения, себестоимость включает прямые затраты. Впоследствии основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.
В балансовую стоимость единицы основных средств Компания включает расходы по улучшению и ремонту, которые продлевают срок полезной службы активов или улучшают их способность приносить доход. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие данному критерию капитализации, признаются в отдельном отчете о совокупном доходе как расходы по мере их наступления.
Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат износу. Износ основных средств отражается в отдельном отчете о совокупном доходе в статьях себестоимость реализации, расходы по реализации и административные расходы с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямого списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы.
Амортизируемая стоимость – это себестоимость или стоимость единицы основных средств за вычетом ее остаточной стоимости. Остаточная стоимость – это рассчитанная сумма, которую Компания может получить от выбытия единицы основных средств после

вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы.
Остаточная стоимость, сроки полезной службы и метод амортизации пересматриваются в конце каждого финансового года. Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.
Ожидаемые сроки полезной службы (лет) составляют:
Здания и сооружения 10-74
Машины и оборудование 4-25
Транспортные средства и прочие 3-15
Прибыль или убыток от реализации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе. На 31 декабря 2008 года стоимость основных средств Компании составляет 4 345 262 тыс. тенге.

Нематериальные активы.
Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые не денежные активы, не материального характера.
Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение предполагаемых сроков полезной службы. Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы включают программное обеспечение. На 31 декабря 2008 года стоимость нематериальных активов Компании составляет 78 тыс. тенге.

Инвестиции в дочернюю компанию.
1) Дочерним предприятием является предприятие, по отношению к которому у Компании есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, с целью получения экономических выгод от её деятельности. Дочернее предприятие WuSu Shamarkhan LLP. WuSu Shamarkhan LLP зарегистрировано в Китайской Народной Республике, доля владении Компании на 31 декабря 2008 года: 100%.
В отдельной финансовой отчётности инвестиция в дочернее предприятие учитывается по себестоимости. На 31 декабря 2008 года стоимость инвестиций в дочернюю компанию составляет 517 114 тыс. тенге.
2) Компания имеет инвестиции в ТОО "Кредитное товарищество "АКБ", процентное соотношение долей в уставном капитале, принадлежащих Компании, к общему количеству долей в организации: 0,0098%, что составляет 30 тыс. тенге.
На 31 декабря 2008 года инвестиции Компании составляют 517 144 тыс. тенге.

Раздел 3. Капитал.
Финансовые инструменты, выпускаемые Компанией, расцениваются как капитал, только если они не подпадают под определение финансового обязательства. Уставный капитал формируется посредством вкладов участников. На 31 декабря 2008 года уставный капитал Компании составляет 668 751 тыс. тенге.

Нераспределенный доход.
На 31 декабря 2008 года нераспределенный доход Компании составляет 670 820 тыс. тенге.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства.

Займы и кредиты.

Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом любых прямых затрат, непосредственно связанных с займами. Такие обязательства, по которым выплачивается вознаграждение, далее оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, что позволяет начислять процент на сальдо обязательства, отраженное в балансовом отчете, по постоянной ставке в течение всего периода вплоть до полного погашения.

Прочие процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом сопутствующих прямых затрат, непосредственно связанных с займами. После первоначального признания прочие процентные займы учитываются по амортизированной стоимости, при этом любая разница между первоначальной стоимостью и стоимостью при погашении признается в отдельном отчете о совокупном доходе в течение периода займа на основе эффективного процента. Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания имеет безусловное право отсрочить погашение обязательства, по меньшей мере, на один год после отчетной даты. На 31 декабря 2008 года долгосрочные займы и кредиты Компании составляют 1 626 706 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства.

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог. Подоходный налог признается в отдельном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления отдельной финансовой отчётности, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Следующие временные разницы не учитываются: первоначальное признание активов или обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления отчётности.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной. На 31 декабря 2008 года отложенные налоговые обязательства Компании составляют 126 272 тыс. тенге.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Компании или нет. На 31 декабря 2008

года торговая и прочая кредиторская задолженность Компании составляет 1 497 621 тыс. тенге.

Займы и кредиты. На 31 декабря 2008 года краткосрочные займы и кредиты Компании составляют 2743 259 тыс. тенге.

Авансы полученные. На 31 декабря 2008 года авансы полученные Компании составляют 362 396 тыс. тенге.

Провизии.
Провизии признаются в том случае, если Компания имеет текущее или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта по провизиям признается как расходы по финансированию. На 31 декабря 2008 года провизии Компании составляют 14 803 тыс. тенге.

Отчет о совокупном доходе компании.

Доходы.
Доход от реализации Компании за 2008 год составил 7 363 832 тыс. тенге, в том числе доход от продажи произведенных товаров составил 7 260 927 тыс. тенге, прочие продажи составили 102 905 тыс. тенге.

Себестоимость реализации.
Себестоимость реализации за 2008 год составила 5 600 485 тыс. тенге, в том числе себестоимость продажи произведенных товаров составила 5 529 663 тыс. тенге, себестоимость прочих продаж составила 70 822 тыс. тенге.
В себестоимость реализации на сумму 5 600 485 тыс. тенге включаются следующие затраты:
Материалы: 4 853 583 тыс. тенге,
Заработная плата и соответствующие налоги: 241 708 тыс. тенге
Износ: 283 716 тыс. тенге
Прочее: 149 260 тыс. тенге.
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года: 120 668 тыс. тенге
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года: 48 450 тыс. тенге
На 31 декабря 2008 года валовый доход Компании составляет 1 763 347 тыс. тенге.

Доходы и расходы Компании на 31 декабря 2008 года.

Прочие доходы составляют: 241 365 тыс. тенге.
Расходы по реализации составляют: 118 774 тыс. тенге.
Административные расходы составляют: 327 102 тыс. тенге.
Убытки от обесценения составляют: 34 313 тыс. тенге.

Доход от операционной деятельности составил 1 524 523 тыс. тенге.
Расходы по финансированию: 1 221 076 тыс. тенге.
Доход до налогообложения равен 303 447 тыс. тенге.

Экономия по подоходному налогу составила 26 201 тыс. тенге.
Итоговый доход за период составил 329 648 тыс. тенге.

Отчет о движении денежных средств.

Денежные средства Компании на 31 декабря 2008 года составляют 28 163 тыс. тенге, и включают в себя:
Денежные средства на счетах в банках: 22 768 тыс. тенге.
Денежные средства на корпоративных карточках: 4 895 тыс. тенге.
Денежные средства в кассе: 500 тыс. тенге.

Отчет об изменениях в собственном капитале.

На начало года собственный капитал Компании составлял 341 272 тыс. тенге, в том числе: уставный капитал 100 тыс. тенге, нераспределенный доход 341 172 тыс. тенге.
Вклады участников товарищества в 2008 году составили 668 651 тыс. тенге. Нераспределенный доход составил 329 648 тыс. тенге. Собственный капитал на 31 декабря 2008 года составил 1 339 571 тыс. тенге.

Генеральный директор Сарсембаев А.К.

Главный бухгалтер Ефименко Л.В.

ТОО "АзияАгроФуд"

Отчет независимых аудиторов и финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2009

BDO

BDO Kazakhstanaudit
International audit

85

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2009 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении отдельной финансовой отчётности ТОО «АзияАгроФуд» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2008, 2009 годов, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за указанные годы, закончившиеся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство 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 отдельной финансовой отчетности; и
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

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

Данная отдельная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2009 года, была утверждена к выпуску 19 марта 2010 года руководством Компании.

Генеральный директор
Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы

Главный бухгалтер
Ефименко Людмила Викторовна

BDO

BDO Казакстанаудит
Международный аудит

050036, Казахстан, г. Алматы, мкр. 6, корпус 56"А"
Телефон: +7(727) 228-14-01, 228-25-81
228-46-21, 228-19-57, 299-60-12
Факс: +7(727) 250-13-04, 298-27-09
E-mail: audit@bdo.kz
Internet: www.bdo.kz

Лицензия:

Генеральная Государственная на занятие аудиторской деятельностью №0000276, выданная МФ РК 24.06.2004г. (Первоначальная лицензия №0000001 АК Казахстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Казахстанаудит)

"УТВЕРЖДАЮ"

Управляющий партнер, Генеральный директор
ТОО "BDO Казакстанаудит"

С.Х. Кошкимбаев

"19" марта 2010 г.

г. Алматы

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам ТОО «АзияАгроФуд»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Компании **ТОО «АзияАгроФуд»** (далее Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2008, 2009 года, и отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале, отдельного отчета о движении денежных средств за периоды, закончившиеся на указанные даты, а так же краткого описания существенных элементов учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность.

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой отдельной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а так же планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в отдельной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку

рисков существенных искажений в отдельной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением отдельной финансовой отчетности субъекта. Аудит так же включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления отдельной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение Компании ТОО «АзияАгроФуд» по состоянию на 31 декабря 2008, 2009 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Аудитор **Л.А. Петрук**

Квалификационное свидетельство аудитора №0000546
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 08.07.2003г.

Отдельный отчет о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2009 года

(все суммы предоставлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	2009	2008
Доходы	5	7,576,909	7,363,832
Себестоимость реализации	6	(6,939,030)	(5,600,485)
Валовый доход		**637,879**	**1,763,347**
Прочие доходы	7	423,127	241,365
Расходы по реализации	8	(126,168)	(118,774)
Административные расходы	9	(248,164)	(327,102)
Убытки от обесценения	10	7,709	(34,313)
Доход от операционной деятельности		**694,383**	**1,524,523**
Расходы по финансированию	11	(304,600)	(1,221,076)
Доход до налогообложения		**389,783**	**303,447**
Экономия (расход) по подоходному налогу	12	(118,714)	26,201
Доход за период		**271,069**	**329,648**
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за период		-	-
Итоговый доход за период		**271,069**	**329,648**

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена к выпуску 19.03.2010 года.

Генеральный директор
Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы

Главный бухгалтер
Ефименко Людмила Викторовна

Отдельный отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Отдельный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2008, 2009 года

(все суммы предоставлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	31.12.2009	31.12.2008
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	4,070,865	4,345,262
Авансы, выданные под долгосрочные активы		1,586	3,689
Нематериальные активы	14	62	78
Инвестиции в дочернюю компанию		517,144	517,144
		4,589,657	4,866,173
Оборотные активы			
Запасы	15	762,435	2,266,092
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	388,470	224,651
Авансы выданные и прочие текущие активы	17	262,286	325,549
Денежные средства и их эквиваленты	18	315,645	28,163
		1,728,836	2,844,455
ВСЕГО АКТИВОВ		**6,318,493**	**7,710,628**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	668,751	668,751
Нераспределенный доход		941,889	670,820
Итого капитала		**1,610,640**	**1,339,571**
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	20	2,378,137	1,626,706
Отложенные налоговые обязательства	12	244,986	126,272
		2,623,123	1,752,978
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	607,260	1,497,621
Займы и кредиты	20	1,456,212	2,743,259
Авансы полученные		7,164	362,396
Провизии	22	14,094	14,803
		2,084,730	4,618,079
Итого обязательства		**4,707,853**	**6,371,057**
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**6,318,493**	**7,710,628**

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена к выпуску 19.03.2010 года.

Генеральный директор
Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы

Главный бухгалтер
Ефименко Людмила Викторовна

Отдельный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Отдельный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2009 года

(прямой метод)
(все суммы предоставлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	2009	2008
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные поступления от покупателей		6,841,464	8,045,272
Авансы полученные		-	346,231
Денежные поступления по возмещению расходов по займам		48,532	-
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам		(6,425,019)	(7,127,811)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам		(108,154)	(80,281)
Прочие налоги выплаченные		(97,625)	(83,769)
		259,198	1,099,642
Проценты выплаченные [3]		(264,410)	(319,805)
Походный налог выплаченный		-	-
Денежные средства от операционной деятельности		**(5,212)**	**779,837**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(76,308)	(907,870)
Капитализация процентов по займам		-	(4,928)
Приобретение инвестиций		-	(517,114)
Реализация основных средств		13,345	52,886
Выплата авансов под поставку основных средств		-	(3,689)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		**(62,963)**	**(1,380,715)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение заёмных средств		25,734,520	9,135,026
Выплаты по финансовой аренде[1]		-	(297,829)
Вклады участников		-	668,651
Возврат заемных средств[2]		(25,378,863)	(8,910,650)
Денежные средства от финансовой деятельности		**355,657**	**595,198**
Чистое увеличение денежных средств		**287,482**	**(5,680)**
Денежные средства на начало периода		28,163	33,843
Денежные средства на конец периода	18	**315,645**	**28,163**

Неденежные операции:
[1] Взаимозачёт обязательства по финансовой аренде с торговой дебиторской задолженностью за реализованные товары в сумме 2009: 1,396,267 тыс. тенге (2008: 98,438)
[2] Взаимозачёт обязательства вознаграждения по финансовой аренде с торговой дебиторской задолженностью за реализованные товары в сумме 2009: 122,892 тыс. тенге (2008: 183,710)
[3] Списание обязательства по начисленному вознаграждению в сумме 2009: 734,825 тыс. тенге

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена к выпуску 19.03.2010 года.

Генеральный директор
Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы

Главный бухгалтер
Ефименко Людмила Викторовна

Отдельный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Отдельный отчет об изменениях в капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2009 года

(все суммы предоставлены в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Нераспределённый доход	Итого
На 31 декабря 2007 года	100	341,172	341,272
Совокупный доход за 2008 год	-	329,648	329,648
Вклады участников	668,651	-	668,651
На 31 декабря 2008 года	**668,751**	**670,820**	**1,339,571**
Совокупный доход за 2009 год	-	271,069	271,069
На 31 декабря 2009 года	**668,751**	**941,889**	**1,610,640**

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена к выпуску 19.03.2010 года.

Генеральный директор
Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы

Главный бухгалтер
Ефименко Людмила Викторовна

Отдельный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

1 Общая информация

a) Организация и основная деятельность

ТОО «АзияАгроФуд» (далее Компания) является товариществом с ограниченной ответственностью, созданным и осуществляющим свою деятельность в Республике Казахстан. Компания была образована 12 июля 2005 года. Компания прошла перерегистрацию 23 декабря 2008 года и получила свидетельство о государственной перерегистрации № 282-1907-05-ТОО. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан 040930, Алматинская обл., Карасайский р-н., ст.Шамалган, ул.Заводская № 1.
Компания в 2009 году располагала филиалом в городе Шымкент.
Информация о структурном подразделении представлена ниже:

Наименование филиала	Ф.И.О. руководителя	Юридический адрес	Дата регистрации	Количество работников
Южно-Казахстанский филиал ТОО «АзияАгроФуд»	Алиев С.Ш.	Г.Шымкент, Абайский р-н., ул.Малый Гульбах, б\н	23 октября 2009г.	2

Основной операционной деятельностью Компании являются производство и оптовая продажа муки, патоки и продуктов переработки пшеницы и кукурузы.
Среднесписочная численность работников Компании с учетом Филиала за 2009 год составила 381 человек.
Среднесписочная численность работников Компании за 2008 год составила 488 человек.
Компания имеет мелькомбинат производственной мощностью 400 тонн переработки зерна пшеницы в сутки, комплекс по переработке зерна кукурузы на крахмал и глюкозные сиропы мощностью 200 тонн в сутки патоки. На мелькомбинате внедрены новейшие технологии по производству муки, установлено новейшее современное оборудование ведущей машиностроительной компании Buhler (Германия). Производственные мощности комплекса позволяют производить муку высшего, 1-го и 2-го сортов соответствующую ГОСТам. Комплекс по переработке зерна кукурузы на крахмал и глюкозные сиропы оснащен новейшим оборудованием ведущих машиностроительных компаний мира: США, Германии, Италии. Готовой продукцией комбината является крахмальная карамельная патока высших сортов соответствующая ГОСТу 5194-91, а также ГОСТу Российской Федерации – ГОСТ Р.52060-2003. Кроме того, Компания может вырабатывать патоку и с другими качественными показателями в соответствии с требованиями потребителей, а также глюкозные и мальтозные сиропы.
Компания является участником отечественных выставок – ярмарок и членом союза зернопереработчиков и хлебопеков Казахстана.

b) Экономические условия в Казахстане и риски, присущие Казахстану

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и отдельное финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2 Основы представления отдельной финансовой отчётности

a) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (IFRS и IFRIC), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а так же с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по стандартам IFRS. Отдельная финансовая отчетность подготовлена, исходя из принципа исторической стоимости.

2 Основы представления отдельной финансовой отчётности, продолжение

b) Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующего:

По состоянию на 1 января 2009 года Компания применила следующие новые и пересмотренные Стандарты и интерпретации, оказавшие влияние на отдельную финансовую отчётность:

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (с изменениями) Поправка, внесенная в стандарт, требует раскрытия дополнительной информации об оценке по справедливой стоимости и риске ликвидности. Информацию об оценке по справедливой стоимости статей, отраженных по справедливой стоимости, необходимо раскрывать по источнику исходных данных с использованием трехуровневой иерархии источников справедливой стоимости для каждого класса финансовых инструментов, признанных по справедливой стоимости. Кроме того, согласно измененной редакции стандарта требуется сверка между остатками на начало и конец периода для оценок по справедливой стоимости уровня 3, а также раскрытие информации о существенных переводах между уровнями иерархии источников справедливой стоимости. Поправки также разъясняют требования в отношении раскрытия информации о риске ликвидности для операций с производными инструментами и активов, используемых для управления ликвидностью. Раскрытие информации в отношении оценки по справедливой стоимости представлено в Примечании 4. Поправки не оказали существенного влияния на раскрытие информации в отношении риска ликвидности, которое представлено в Примечании 4.
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (в новой редакции) Стандарт в новой редакции разграничивает изменения в капитале на обусловленные операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отдельный отчет об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, все прочие изменения в капитале будут представлены в сверке каждого компонента капитала. Более того, Стандарт вводит требование о составлении отдельного отчета о совокупном доходе, который включает в себя все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном едином отчете, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Компания приняла решение о представлении требуемой информации в одном отчете.

Новые и пересмотренные Стандарты и интерпретации, вступившие в силу в 2009 году, не оказавшие влияния на отдельную финансовую отчетность Компании:

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (с изменениями) Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 2, которая разъясняет определение условия наделения правами и предписывает метод учета вознаграждения, которое аннулируется.

  Стандарт не применяется к деятельности Компании ввиду отсутствия таких операций.
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями) Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 и поправки к ММСФО (IAS) 27 явились результатом совместного проекта с Советом по стандартам финансового учета (США), в рамках которого МСФО были большей частью объединены с соответствующими требованиями США. Имеется ряд определенных существенных изменений к требованиям по МСФО, а также некоторые варианты для подготовки консолидированной отчетности основного бизнеса и дочерних предприятий. Стандарты не применяется к деятельности Компании ввиду отсутствия подобных операция в периоде.
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», вступивший в силу с 1 января 2009 года заменил МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчётность». Данный стандарт определяет требования в отношении раскрытия информации о сегментах операционной деятельности компании, а так же о продукции и услугах, предоставляемых компанией, географических зонах, в которых она работает, а также о ее основных клиентах. Стандарт не применяется к деятельности Компании, т.к. мониторинг операционных результатов деятельности для целей принятия решений производится на общем уровне и не анализируется по отдельным направлениям деятельности.
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (в новой редакции) МСФО (IAS) 23 в новой редакции требует капитализации затрат по займам, непосредственно относимых на приобретение, создание или производство актива, отвечающего критериям капитализации. Данная поправка не влияет на отчётность Компании, т.к. Компания ранее капитализировала расходы по займам, непосредственно относимые на приобретение, создание и производство актива.

2 Основы представления отдельной финансовой отчётности, продолжение

- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации» Согласно изменениям, внесенным в стандарты, допускается ограниченное исключение из сферы применения, согласно которому разрешается классифицировать определенные финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту в качестве долевых инструментов при условии соблюдению определенных критериев. Данная поправка не влияет на отчётность Компании.
- Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию». Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Компания пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования.
- Поправки к Интерпретации IFRIC 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» В соответствии с поправкой к Интерпретации IFRIC 9 компании должны оценить необходимость выделения встроенного производного инструмента из основного договора в тех случаях, когда они переклассифицируют составной финансовый актив из состава категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Подобную оценку необходимо осуществлять на основе обстоятельств, существовавших на более позднюю из следующих дат: дата, когда компания впервые становится стороной по договору, и дата внесения в договор изменений, существенно изменяющих денежные потоки по нему. Стандарты не применяется к деятельности Компании ввиду отсутствия подобных финансовых инструментов.
- Интерпретация IFRIC 13: «Программы лояльности клиентов» Рассматривает продажи, при которых компании предоставляют своим клиентам бонусы, которыми, при условии соблюдения каких-либо других квалификационных условий, клиенты могут воспользоваться в будущем для приобретения товаров или услуг либо бесплатно, либо по сниженной цене. Интерпретация не применяется к деятельности Компании ввиду отсутствия таких операций.
- Интерпретация IFRIC 16: «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность» Интерпретация предоставляет руководство по выполнению требований хеджирования чистых инвестиций для определенных обозначений учета хеджирования. Интерпретация не применяется к деятельности Компании, т.к. операции хеджирования не применяются.
- МСФО (IFRS) 1 (поправка): «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Себестоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые, или ассоциированные предприятия. Данные поправки касаются оценки себестоимости инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия при первом применении МСФО и с признанием дивидендного дохода от дочерних компаний в отдельной финансовой отчетности материнской компании. Стандарт не применим к деятельности Компании, так как Компания составляет финансовую отчетность по МСФО.
- Интерпретация IFRIC 15: «Договоры на строительство недвижимости» Рассматривает два вопроса: (a) подпадает ли договор под действие стандартов IAS 11 или IAS 18; и (b) когда должна быть признана выручка от строительства или от недвижимого имущества. Интерпретация не применяется к деятельности Компании ввиду отсутствия таких операций.
- МСФО (IAS) 17: «Аренда». В рамках «Усовершенствований МСФО (2009)», выпущенных в апреле 2009 г., «КМСФО» внес поправки в требования МСФО (IAS) 17 Аренда относительно классификации аренды земли. До внесения поправок стандарт требовал, чтобы аренда земли с неопределенным сроком полезного использования классифицировалась как операционная аренда. В соответствии с поправками аренда земли классифицируется либо как финансовая, либо как операционная в соответствии с общими принципами МСФО (IAS) 17. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно в отношении аренды, срок которой не истек на 1 января 2010 г., если необходимая информация была доступна на начало аренды. Стандарт не применяется к деятельности Компании ввиду отсутствия таких операций.

2 Основы представления отдельной финансовой отчётности, продолжение

Стандарты, поправки и толкования опубликованных стандартов, вступающих в силу с периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 5 (поправка): «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» Разъяснения Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (в рамках Усовершенствований в МСФО (2009)), указывают на то, что требования к раскрытиям, предусмотренные другими Стандартами, кроме МСФО 5, вообще не распространяются на долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и на прекращенную деятельность.
- МСФО (IAS) 7 (поправки): «Отчет о движении денежных средств» Поправки (в рамках «Усовершенствований МСФО (2009)») определяют, что только те расходы, которые приводят к признанию актива в отчете о финансовом положении, могут быть классифицированы как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.

c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения Компании и валютой, используемой при составлении данной отдельной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге.

d) Принцип непрерывности

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

e) Использование оценок и суждений

Для подготовки данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В частности, информация о значительной неопределенности оценок и ключевых суждений, принятых руководством для подготовки данной отдельной финансовой отчетности, изложена в следующих примечаниях:

- Примечание 4 – Управление финансовыми рисками;
- Примечание 10 - Убытки от обесценения;
- Примечание 12 – Расходы по подоходному налогу;
- Примечание 13 - Основные средства;
- Примечание 14 - Нематериальные активы;
- Примечание 23 - Потенциальные и условные обязательства

3 Основные положения учётной политики

a) Инвестиции в дочернюю компанию

Дочерним предприятием является предприятие, по отношению к которому у Компании есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, с целью получения экономических выгод от её деятельности. Дочернее предприятие WuSu Shamarkhan LLP. WuSu Shamarkhan LLP зарегистрировано в Китайской Народной Республике, доля владении Компании на 31 декабря 2009 года - 100% (2008: 100%).
В отдельной финансовой отчётности инвестиция в дочернее предприятие учитывается по себестоимости.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. 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 отдельном отчете о совокупном доходе.

c) Девальвация

В феврале 2009 года Национальный банк РК объявил, что поддержит тенге в пределах коридора +/- 3% на более низком уровне курса – 150 тенге за доллар (150 KZT/$), что ведет к девальвации тенге примерно на 25%.

Влияние девальвации в отдельной финансовой отчетности представлено следующим образом:

- Прочие расходы включают убыток от курсовой разницы в сумме 634,726 тысячи тенге, который возникает вследствие пересчета денежных обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- Прочие доходы включают доход от курсовой разницы в сумме 145,148 тысячи тенге, который возникает вследствие пересчета задолженности покупателей, выраженной в иностранной валюте.

d) Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Так же как и цена приобретения, себестоимость включает прямые затраты. Впоследствии основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

В балансовую стоимость единицы основных средств Компания включает расходы по улучшению и ремонту, которые продлевают срок полезной службы активов или улучшают их способность приносить доход. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие данному критерию капитализации, признаются в отдельном отчете о совокупном доходе как расходы по мере их наступления.

Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат износу. Износ основных средств отражается в отдельном отчете о совокупном доходе в статьях себестоимость реализации, расходы по реализации и административные расходы с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямого списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы.

Амортизируемая стоимость – это себестоимость или стоимость единицы основных средств за вычетом ее остаточной стоимости. Остаточная стоимость – это рассчитанная сумма, которую Компания может получить от выбытия единицы основных средств после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы.

Остаточная стоимость, сроки полезной службы и метод амортизации пересматриваются в конце каждого финансового года. Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.

Ожидаемые сроки полезной службы (лет) составляют:

Здания и сооружения	10-74
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства и прочие	3-15

Прибыль или убыток от реализации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

e) Незавершённое строительство

Долгосрочные объекты незавершенного строительства признаются по себестоимости за вычетом признанных убытков от обесценения. Незавершенное строительство включает затраты, напрямую связанные со строительством основных средств или инвестиционной недвижимости, включая соответствующим образом распределенные переменные накладные расходы, относимые на строительство и квалифицируемые затраты по займам.

Когда активы готовы к своему использованию по назначению, их стоимость переклассифицируется в соответствующий класс основных средств или инвестиционной недвижимости.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

f) Затраты по займам

Если строительство квалифицируемого актива финансируется за счет специальных заемных средств, затраты на финансирование, понесенные в ходе строительства, за вычетом инвестиционной прибыли от временного инвестирования данных заемных средств, включаются в стоимость квалифицируемого актива. Все прочие затраты на финансирование признаются в отдельном отчете о совокупном доходе как затраты на финансирование.

Курсовые разницы, возникающие от использования заемных средств, деноминированных в иностранной валюте, включаются в затраты по займам в той мере, в какой они корректируют затраты по финансированию.

g) Субсидии

Субсидирование ставки вознаграждения по кредитам, предоставленное из республиканского бюджета признаются в отчёте о совокупном доходе как уменьшение финансовых расходов, если существует обоснованная уверенность, что Компанией будут выполнены все условия предусмотренные договором о субсидировании.

h) Обесценение

Финансовые активы

По состоянию на каждую отчётную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании. Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка от обесценения признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируются в пределах того, что балансовая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату сторнирования. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

По торговой дебиторской задолженности создаётся резерв на обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями (например, вероятность неплатёжеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесценённые задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадёжными.

Нефинансовые активы

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов.

В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости ее использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и происходит списание до стоимости замещения. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета убытков от обесценения актива (генерирующей единицы) в предыдущих годах. Восстановление убытка от обесценения признается в том же периоде в отдельном отчете о совокупном доходе.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

i) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, нематериального характера.
Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение предполагаемых сроков полезной службы. Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы включают программное обеспечение.

j) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы первоначально признаются по себестоимости с последующим отражением по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации с использованием средневзвешенного метода для определения стоимости взаимозаменяемых единиц.
Себестоимость товарно-материальных запасов включает затраты, понесенные на их приобретение и приведение их в текущее местоположение и состояние. В случае с товарно-материальными запасами и объектами незавершенного строительства, производимыми Компанией, себестоимость включает соответствующую долю производственных накладных расходов.
Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

k) Денежные средства

Денежные средства включают в себя средства на банковских счетах, наличность в кассе и на депозитах, не подверженные существенным рискам колебаний стоимости и отражаются по своей номинальной стоимости.

l) Авансы и прочие необоротные активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по исторической стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов.

m) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

n) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после отгрузки продукции покупателям. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая налог на добавленную стоимость.

o) Уставный капитал

Финансовые инструменты, выпускаемые Компанией, расцениваются как капитал, только если они не подпадают под определение финансового обязательства. Уставный капитал формируется посредством вкладов участников.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

p) Займы

Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом любых прямых затрат, непосредственно связанных с займами. Такие обязательства, по которым выплачивается вознаграждение, далее оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, что позволяет начислять процент на сальдо обязательства, отраженное в балансовом отчете, по постоянной ставке в течение всего периода вплоть до полного погашения.

Прочие процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом сопутствующих прямых затрат, непосредственно связанных с займами. После первоначального признания прочие процентные займы учитываются по амортизированной стоимости, при этом любая разница между первоначальной стоимостью и стоимостью при погашении признается в отдельном отчете о совокупном доходе в течение периода займа на основе эффективного процента. Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания имеет безусловное право отсрочить погашение обязательства, по меньшей мере, на один год после отчетной даты.

q) Провизии

Провизии признаются в том случае, если Компания имеет текущее или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта по провизиям признается как расходы по финансированию.

r) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Компании или нет.

s) Аренда

Договоры аренды, по условиям которых Компания принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведённой (дисконтированной) стоимости минимальных арендованных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учётной политикой, применяемой к активам этого класса.

t) Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог. Подоходный налог признается в отдельном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления отдельной финансовой отчётности, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Следующие временные разницы не учитываются: первоначальное признание активов или обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления отчётности.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

u) Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налогов с продаж.

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды, связанными с владением товарами, а также эффективный контроль, передается покупателям.

Выручка признается только, когда существует вероятность получения Компанией экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

v) Вознаграждение работникам

Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по заработной плате. Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Максимальный уровень пенсионных отчислений установлен в размере 75 минимальных месячных заработных плат, составляющей 13,470 тенге в месяц в первом полугодии 2009 года и 13,717 во втором полугодии (в 2008 году: 10,515 тенге в месяц в первом полугодии и 12,025 тенге в месяц во втором полугодии). В соответствии с действующим казахстанским законодательством работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение.

w) Доходы и расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают вознаграждение (интерес) к оплате по займам, а также убытки по курсовой разнице.

Все расходы на выплату вознаграждения (интереса) и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть чистых затрат на финансирование, за исключением капитализированных затрат по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива и капитализированы путем включения в стоимость этого актива.

Доход в виде вознаграждения (интереса) признается по мере начисления с использованием эффективной процентной ставки.

x) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

y) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отдельной финансовой отчётности тогда и только тогда, когда она становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отдельной финансовой отчётности осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или расходы при первоначальном признании признаются в отдельном отчете о совокупном доходе. Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обесценения.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инструментов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчётную дату. Для инструментов, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путём применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведённых коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и прочие модели оценки.

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения.

4 Управление финансовыми рисками

a) Обзор

В результате использования финансовых инструментов Компания подвержена следующим рискам:

- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из вышеперечисленных рисков, о задачах, политике и процессах по оценке и управлению рисками, а также об управлении капиталом.

Руководство несёт ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Компании.

Политика управления рисками Компании создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Компании. Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

b) Кредитный риск

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

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

Руководство разработало кредитную политику, согласно которой, предусмотрен постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с клиентами, имеющими адекватную кредитную историю. Каждый новый клиент анализируется по отдельности на предмет кредитоспособности прежде, чем ему будут предложены стандартные для Компании сроки и условия осуществления платежей и поставок. Клиенты, которые не отвечают требованиям Компании в отношении кредитоспособности, могут осуществлять операции только на условиях предварительной оплаты. Компания проводит в основном торговые операции с давними и надёжными покупателями, кредитный риск которых находится на минимальном уровне.

Компания не требует залога в отношении её торговой и прочей дебиторской задолженности.

Компания создаёт оценочный резерв под обесценение, представляющий её оценку понесённых убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительным по отдельности.

В отношении выдаваемых авансов за выполнение работ и услуг в контрактах оговариваются штрафные санкции и условия возврата аванса в случае невыполнения обязательств по данным контрактам.

4 Управление финансовыми рисками, продолжение

Концентрация кредитного риска

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов.

	Прим.	2009	2008
Денежные средства	18	315,072	27,663
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	388,470	224,651
		703,542	**252,314**

Максимальный кредитный риск в части торговой дебиторской задолженности на отчётную дату по типам клиентов:

		2009	2008
Розничные покупатели		19,292	83,715
Оптовые покупатели		341,612	151,674
	16	**360,904**	**235,389**

Кредитный риск торговой дебиторской задолженности по регионам.

		2009	2008
Казахстан		360,904	183,989
Страны СНГ		-	3,826
Афганистан		-	47,574
	16	**360,904**	**235,389**

По состоянию на отчётную дату наблюдалась концентрация кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности.

Ниже представлена величина дебиторской задолженности основных наиболее крупных покупателей на отчётную дату.

	2009	2008
АО Баян Сулу	286,699	-
ТОО Хлебторг	-	124,660
Habib Roman Ltd	-	47,574
	286,699	**172,234**

Убытки от обесценения

Дебиторская задолженность по срокам возникновения

		2009	2008
Непросроченная		353,600	205,143
Просроченная менее чем на 90 дней		-	721
Просроченная на 91-180 дней		-	2,348
Просроченная на 181-360 дней		-	3,999
	16	**353,600**	**212,211**

Движение в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Прим.	2009	2008
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности на 1 января		23,178	11,571
Возмещено (начислено) в отчётном периоде		(2,028)	11,607
Списано за счёт резерва		(13,846)	-
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности на 31 декабря	16	7,304	23,178

Исходя из прошлого опыта, Компания считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности и задолженности, просроченной менее 30 дней не требуется создавать оценочный резерв под обесценение. Оценочный резерв в отношении просроченной более 30 дней начисляется на индивидуальной основе.

Счета оценочных резервов под обесценение торговой дебиторской задолженности используются для отражения убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Компания убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путём непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

4 Управление финансовыми рисками, продолжение

c) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

Компания 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 так же получением отсрочек платежей в договорах на поставку сырья и материалов от своих поставщиков.

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объёме, 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.

Компания имела открытую кредитную линию:

В АО «Казкоммерцбанк» с лимитом на получение 5,000,000 долларов и 1,575,000 евро.

- не возобновляемая часть 1,575,000 евро, ставка вознаграждения – 6 мес. Еврибор+4,425%.
- возобновляемая часть 5,000,000 долларов США, ставка вознаграждения –14%.

На 31 декабря 2009 года доступны для использования 5,000,000 долларов по возобновляемой части.

Целевое назначение Кредитной линии: пополнение оборотных средств, приобретение основных средств и возмещение понесенных затрат на приобретение основных средств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств:

	Прим.	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2009						
Займы и кредиты	20	314,118	1,142,094	2,378,137	-	3,834,349
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	607,260	-	-	-	607,260
		921,378	**1,142,094**	**2,378,137**	**-**	**4,441,609**
2008						
Займы и кредиты	20	2,045,126	698,133	1,626,706	-	4,369,965
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1,497,621				1,497,621
		3,542,747	**698,133**	**1,626,706**	**-**	**5,867,586**

4 Управление финансовыми рисками, продолжение

d) Рыночный риск

Рыночный риск-это риск того, что изменение рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Компании или на стоимость имеющихся у неё финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Компании рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Ценовой риск, связанный с изменением цен на сырьё.

Компания подвержена эффекту колебания цены на продукцию сельского хозяйства.

Компания ежемесячно отслеживает изменение цен. Повышение (снижение) продажных цен производится с учетом формирования конкурентного ценообразования.

Анализ чувствительности

В результате 10% увеличения цен на основное сырье: зерно пшеницы, кукурузы и крахмала возможно соответствующее увеличение (уменьшение) дохода Компании до налогообложения:

	Доход	Капитал
2009		
Зерно пшеницы	(252,649)	(202,119)
Зерно кукурузы и кукурузный крахмал	(119,908)	(95,926)
2008		
Зерно пшеницы	(340,528)	(272,422)
Зерно кукурузы и кукурузный крахмал	(104,853)	(83,882)

Уменьшение равнозначное по величине, но обратное по знаку оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведённые выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Компании, выраженные в долларах США, Евро, и прочей иностранной валюте, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса.

Риск изменения обменных курсов существует в отношении будущих коммерческих сделок и обязательств. Руководство не использует инструменты хеджирования с тем, чтобы минимизировать воздействие валютного риска Компании. Руководство считает, что любые возможные колебания курсов обмена иностранных валют не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Подверженность Компании, исходя из номинальных величин, была следующей:

	Прим.	Казахстанский тенге	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
2009						
Денежные средства	18	315,553	91	1	-	315,645
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	388,470	-	-	-	388,470
Займы и кредиты	20	(3,588,445)	-	(245,904)	-	(3,834,349)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	(603,784)	-	(3,476)	-	(607,260)
		(3,488,206)	**91**	**(249,379)**	**-**	**(3,737,494)**
2008						
Денежные средства	18	19,584	3,684	-	4,895	28,163
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	173,251	51,400	-	-	224,651
Займы и кредиты	20	(2,651,438)	(1,430,660)	(287,867)	-	(4,369,965)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	(1,467,618)	(23,501)	(6,502)	-	(1,497,621)
		(3,926,221)	**(1,399,077)**	**(294,369)**	**4,895**	**(5,614,772)**

4 Управление финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

Укрепление курса тенге на 25% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли (убытка) за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, останутся неизменными, показатели 2008 года анализировались исходя из этих же принципов.

	Доход	Капитал
2009		
Доллар США	23	18
Евро	(62,345)	(49,876)
2008		
Доллар США	(349,769)	(279,815)
Евро	(73,592)	(58,874)

Ослабление курса тенге на 25% по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведённые выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Процентный риск

Риск, связанный с изменением ставок вознаграждения, - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных ставок вознаграждения, снижая доходность по инвестициям и увеличения выплаты по заемным средствам. Компания ограничивает риск, связанный со ставками вознаграждения, посредством отслеживания изменений в ставках вознаграждения по валютам, в которых выражены её денежные средства, инвестиции и заемные средства.

Изменение ставок вознаграждения влияют, в основном, на займы и кредиты посредством изменения будущих потоков денежных средств по ним.

Руководство Компании несет ответственность за принятие решений по привлечению заимствований на рыночных условиях, за риск привлечения долгового финансирования по ставкам вознаграждения, превышающим рыночные, а также за риски влияния изменения процентных ставок на денежные потоки, таким образом, чтобы достичь приемлемого уровня подверженности данным видам рисков. Производные финансовые инструменты не используются для снижения подверженности риску изменения процентных ставок.

Подверженность Компании риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к долгосрочным долговым обязательствам Компании.

Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставок вознаграждения между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения.

В момент привлечения новых займов, руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая процентная ставка будет наиболее выгодной.

На отчётную дату портфель процентных финансовых инструментов состоял:

	2009	2008
Финансовые обязательства с переменной ставкой	245,904	1,235,447
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой	3,588,445	3,134,518
	3,834,349	**4,369,965**

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с фиксированной ставкой вознаграждения

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе за период. Поэтому какие-либо изменения ставок процента не повлияли бы на показатель дохода или убытка за период.

4 Управление финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой вознаграждения

Увеличение ставки вознаграждение на 100 базисных пунктов на отчётную дату увеличило (уменьшало) бы величину капитала и прибыли (убытка) за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные останутся неизменными, показатели 2008 года анализировались исходя из этих же принципов.

	Доход	Капитал
2009		
Инструменты с переменной ставкой	(24,590)	(19,672)
2008		
Инструменты с переменной ставкой	(123,545)	(98,836)

Уменьшение ставки вознаграждение на 100 базисных пунктов на отчётную дату по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведённые выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

е) Справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости.

В отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, наступающим менее чем через шесть месяцев, справедливая стоимость не существенно отличается от балансовой стоимости, так как влияние стоимости денег в течение времени являются незначительным.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств и их балансовая стоимость, по которой они отражены в балансе, были следующие:

	2009		2008	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства	315,645	315,645	28,163	28,163
Торговая и прочая дебиторская задолженность	388,470	388,470	224,651	224,651
Займы и кредиты	(3,834,349)	(3,834,349)	(4,369,965)	(4,369,965)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(607,260)	(607,260)	(1,497,621)	(1,497,621)
	(3,737,494)	**(3,737,494)**	**(5,614,772)**	**(5,614,772)**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в отдельную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банком и другими организациями, определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Руководство Компании считает, что балансовая стоимость таких инструментов приблизительно равна справедливой.

4 Управление финансовыми рисками, продолжение

f) Управление капиталом

Капитал включает вклады участников. Руководство преследует политику обеспечения устойчивой базы капитала, позволяющей поддерживать доверие кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Руководство отслеживает доходность капитала. Руководство стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые даёт устойчивое положение в части капитала.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала. Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов.

В течение периода не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

5 Доходы

	2009	2008
Доход от продажи произведённых товаров	5,606,210	7,260,927
Возвращённые товары	(6,304)	-
Доход от продажи приобретённых товаров	1,948,464	-
Прочие продажи	28,539	102,905
	7,576,909	**7,363,832**

6 Себестоимость реализации

	2009	2008
Себестоимость продажи произведённых товаров	4,709,296	5,529,663
Себестоимость продажи приобретённых товаров	2,207,048	-
Себестоимость прочих продаж	22,686	70,822
	6,939,030	**5,600,485**

	2009	2008
Материалы	4,085,217	4,853,583
Заработная плата и соответствующие налоги	185,100	241,708
Износ	303,928	283,716
Прочее	2,429,900	149,260
	7,004,145	5,528,267
Готовая продукция и незавершённое производство на начало года (примечание 15)	48,450	120,668
Готовая продукция и незавершённое производство на конец года (примечание 15)	(113,565)	(48,450)
	6,939,030	**5,600,485**

7 Прочие доходы (расходы), нетто

	2009	2008
Доход (убыток) от выбытия активов	(3,375)	(1,121)
Доход от неустойки	-	224,629
Доход от списания обязательств	734,825	-
Доход (убыток) по курсовой разницы	(345,143)	1,436
Прочие расходы	36,820	16,421
	423,127	**241,365**

489,578 тыс. тенге из убытка по курсовой разнице возникает в результате девальвации (Примечание 3 с)).

8 Расходы по реализации

	2009	2008
Заработная плата и соответствующие налоги	12,267	18,510
Транспортные расходы	61,495	50,284
Материалы	22,247	26,806
Износ и амортизация	21,018	16,848
Прочие	9,141	6,326
	126,168	**118,774**

9 Административные расходы

	2009	2008
Заработная плата и соответствующие налоги	68,739	75,818
Прочие налоги	6,617	6,398
Ремонт	5,105	39,665
Износ и амортизация	11,156	10,065
Услуги банка	8,053	12,270
Материалы	22,686	22,358
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	17,131	-
Расходы по созданию резерва по отпускам работников	14,644	13,575
Командировочные расходы	7,493	8,036
Услуги связи	4,260	6,119
Страхование	5,310	4,417
Штрафы	608	5,244
Расходы в период простоя	60,315	117,286
Прочие	16,047	5,851
	248,164	**327,102**

10 Убытки от обесценения

	2009	2008
Расходы по созданию резерва по обесценению запасов	11,778	-
Расходы по созданию (восстановлению) резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2,028)	11,607
Резерв по созданию (восстановлению) резерва под обесценение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	(17,459)	22,706
	(7,709)	**34,313**

11 Расходы по финансированию

	2009	2008
Расходы по финансовой аренде	122,892	211,904
Начислено вознаграждений по займам	230,240	1,014,100
Капитализировано вознаграждений по займам	-	(4,928)
Возмещение затрат на уплату процентов по кредитам*	(48,532)	-
	304,600	**1,221,076**

* Субсидирование Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан ставки вознаграждения по кредитам, выдаваемым финансовыми институтами предприятиям по переработке сельскохозяйственной продукции.

12 Расход (экономия) по подоходному налогу

a) Расход по подоходному налогу

	2009	2008
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	118,714	(26,201)
Расход/(экономия) по подоходному налогу	**118,714**	**(26,201)**

b) Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путём умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2009	2008
Доход до налогообложения	389,783	303,447
Установленная ставка подоходного налога	20.00%	30.00%
Расчётная сумма налога по установленной ставке	77,957	91,034
Непризнанные налоговые активы	(5,186)	-
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(7,019)	25,344
Отложенный налог за счёт изменения налоговых ставок	52,962	(142,579)
Расход/(экономия) по подоходному налогу	**118,714**	**(26,201)**
Эффективная ставка подоходного налога	30.46%	-8.63%

В 2008 году изменение балансовой стоимости отложенных налоговых активов и обязательств произошло в результате изменения ставок корпоративного подоходного налога в 2009 г. – 20%; 2010 г. – 17,5%; 2011 – 15%, согласно Налогового кодекса Республики Казахстан, принятого 10 декабря 2008 года.

В 2009 году произведена корректировка балансовой стоимости отложенных налоговых активов и обязательств в связи с установлением ставки корпоративного подоходного налога на 2010 -2012 годы на уровне 20 %.

c) Отложенные налоговые обязательства

	2009	2008
Отложенный налоговый актив	(5,681)	(6,854)
Отложенное налоговое обязательство	250,667	133,126
	244,986	**126,272**

12 Расход (экономия) по подоходному налогу, продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

	2009	2008
Основные средства и нематериальные активы	250,667	133,126
Провизии	(5,264)	(3,693)
Налоги к уплате	(417)	(478)
Переносимый убыток	-	(2,683)
Отложенный налоговый (актив) обязательство	**244,986**	**126,272**

Движение временных разниц было следующее:

	2009	2008
На 1 января	126,272	152,473
Отнесено на доходы и расходы	118,714	(26,201)
На 31 декабря	**244,986**	**126,272**

13 Основные средства

Сверка балансовой стоимости:

	Земля, здания и сооружения	Оборудование	Транспортные и прочие средства	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2007	**482,249**	**3,370,881**	**94,620**	**53,601**	**4,001,351**
Приобретено	93,974	176,177	113,836	523,883	907,870
Введено	79,952	329,632	-	(409,584)	-
Капитализация затрат по займам	-	-	-	4,928	4,928
Выбытие	(1,461)	(54,387)	(2,344)	-	(58,192)
На 31 декабря 2008	**654,714**	**3,822,303**	**206,112**	**172,828**	**4,855,957**
Приобретено	893	20,182	28,672	28,664	78,411
Введено	334	7,296	1,497	(9,127)	-
Выбытие	(22)	(13,143)	(10,463)	-	(23,628)
На 31 декабря 2009	**655,919**	**3,836,638**	**225,818**	**192,365**	**4,910,740**
Износ и убытки от					
На 31 декабря 2007	**(17,144)**	**(178,623)**	**(8,500)**	**-**	**(204,267)**
Износ за год	(22,615)	(271,139)	(16,859)	-	(310,613)
Списано при выбытии	189	3,366	630	-	4,185
На 31 декабря 2008	**(39,570)**	**(446,396)**	**(24,729)**	**-**	**(510,695)**
Износ и обесценение за год	(26,001)	(288,123)	(21,961)	(3)	(336,088)
Списано при выбытии	2	4,074	2,832	-	6,908
На 31 декабря 2009	**(65,569)**	**(730,445)**	**(43,858)**	**(3)**	**(839,875)**
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2007	465,105	3,192,258	86,120	53,601	3,797,084
На 31 декабря 2008	615,144	3,375,907	181,383	172,828	4,345,262
На 31 декабря 2009	**590,350**	**3,106,193**	**181,960**	**192,362**	**4,070,865**

Балансовая стоимость оборудования, приобретённого на условиях финансовой аренды, на 31.12.2009:2,183,897 тыс.тенге (2008: 2,393,272 тыс. тенге).

Залоговое обеспечение

На 31 декабря 2009 года основные средства балансовой стоимостью 3,107,238 тыс.тенге служат залоговым обеспечением банковских займов (см. примечание 20).

14 Нематериальные активы

Сверка балансовой стоимости:

	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2007	**106**
Поступление	
На 31 декабря 2008	**106**
Поступление	-
На 31 декабря 2009	**106**
Износ и убытки от обесценения	
На 31 декабря 2007	**(12)**
Амортизация за год	(16)
На 31 декабря 2008	**(28)**
Амортизация за год	(16)
На 31 декабря 2009	**(44)**
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2007	94
На 31 декабря 2008	78
На 31 декабря 2009	**62**

15 Запасы

	2009	2008
Сырьё	646,205	258,971
Готовая продукция	113,565	48,450
Товары для перепродажи	14,888	1,962,331
	774,658	2,269,752
Резерв под обесценение	(12,223)	(3,660)
	762,435	**2,266,092**

Движение резерва под обесценение запасов было следующее:

	2009	2008
На 1 января	3,660	3,660
Признано в течении периода	11,778	-
Списано в течении периода	(3,215)	-
На 31 декабря	**12,223**	**3,660**

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2009	2008
Тоговая дебиторская задолженность	74,205	187,089
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(7,304)	(23,178)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	286,699	48,300
Торговая дебиторская задолженность, нетто	**353,600**	**212,211**
Прочая дебиторская задолженность	34,860	34,836
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	10	310
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	-	(22,706)
	388,470	**224,651**

17 Авансы выданные и прочие текущие активы

	2009	2008
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	115,188	113,451
Авансы выданные связанным сторонам на приобретение товаров и услуг	74,462	199,278
Предоплаченные налоги	1,020	11,481
Задолженность подотчётных лиц	67,158	-
Прочие	4,458	1,339
	262,286	**325,549**

18 Денежные средства

	2009	2008
Денежные средства на счетах в банках	315,072	22,768
Денежные средства на корпортивных карточках	-	4,895
Денежные средства в кассе	573	500
	315,645	**28,163**

19 Капитал

a) Уставный капитал

Объявленный уставный капитал в сумме 668,751 тыс.тенге полностью оплачен.

b) Владельцы компании

Единственным участником на 31 декабря 2008, 2009 года и на дату выпуска отчётности является ТОО «KazFoodProducts».

20 Займы и кредиты

	2009	2008
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по займам	1,939,336	1,041,638
Обязательства по финансовой аренде	438,801	585,068
	2,378,137	**1,626,706**
Краткосрочные обязательства		
Текущие обязательства по займам	1,309,945	1,346,992
Обязательства по финансовой аренде	146,267	1,396,267
	1,456,212	**2,743,259**

	Валюта	Срок погашения	Ставка процента	Текущие	Долгосрочные	Итого займы
2009						
АО "Казкоммерцбанк"	EUR	2010-2012	5.45%	81,968	163,936	245,904
HSBC Банк Казахстан г.Алматы	KZT	2010	13%	200,000	-	200,000
Кредитное Товарищество " АКБ"	KZT	2014	11%	-	1,775,400	1,775,400
ТОО "KazFoodProducts"	KZT	2010	0%	1,027,977	-	1,027,977
АО "Баян Сулу"	KZT	2010-2012	9.30%	146,267	438,801	585,068
				1,456,212	**2,378,137**	**3,834,349**
2008						
HSBC Банк Казахстан г.Алматы	USD	2009	11%	483,080	-	483,080
ТОО Кредитное тоыварищество АКБ	KZT	2009	14%	470,103	-	470,103
АО "Казкоммерцбанк"	EUR	2009-2012	7.21-9.37%	91,619	196,248	287,867
АО "Казкоммерцбанк"	USD	2009-2014	7.98-9.11%	102,190	845,390	947,580
АО "Казкоммерцбанк"	KZT	2009	16%	200,000	-	200,000
АО "Баян Сулу"	KZT	2009-2013	9.30%	1,396,267	585,068	1,981,335
				2,743,259	**1,626,706**	**4,369,965**

Обязательство по финансовой аренде подлежит погашению в следующем порядке:

	2009			2008		
	Минимальные арендные платежи	Вознаграждение	Основная сумма	Минимальные арендные платежи	Вознаграждение	Основная сумма
Менее одного года	197,278	51,011	146,267	1,519,160	122,893	1,396,267
От 1 года до 5 лет	510,216	71,415	438,801	707,494	122,426	585,068
	707,494	**122,426**	**585,068**	**2,226,654**	**245,319**	**1,981,335**

По состоянию на 31 декабря 2009 года банковские займы обеспечены следующими активами:

- Основные средства (см. примечание 13)

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2009	2008
Торговая кредиторская задолженность за сырьё, товары, услуги	513,357	30,731
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам за сырьё, товары, услуги	344	570,586
Задолженность по заработной плате	16,825	15,128
Налоги к уплате	8,296	3,867
Задолженность по обязательным взносам	3,462	2,988
Проценты к уплате	3,548	28,601
Проценты к уплате связанным сторонам	60,501	798,920
Прочее	927	46,800
	607,260	**1,497,621**

22 Провизии

	2009	2008
Задолженность по неиспользованным отпускам	14,094	14,803
	14,094	**14,803**

23 Потенциальные и условные обязательства

a) Страхование

Отрасль страхования в Казахстане находится на стадии развития, и многие формы страхования, характерные для других стран мира, пока не доступны в полном объеме. Компанией предусмотрено частичное страховое покрытие в отношении имущества и оборудования. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом нанесённом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не обеспечит полное страхование, существует риск, что потеря или уничтожение каких-либо активов может иметь значительное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

b) Налоговые риски

Налоговая система Республики Казахстан является относительно новой и характеризуется часто изменяющимися нормативными документами, зачастую являющимися нечеткими и допускающими различные интерпретации. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени.
Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет, следующих за данным налоговым периодом; однако при определенных обстоятельствах налоговый период может оставаться открытым дольше указанного срока. Последние события в Республике Казахстан свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более твердую позицию в отношении интерпретаций и обеспечения исполнения налогового законодательства.
Данные обстоятельства создают налоговые риски в Республики Казахстан, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Компании, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Компании действующего налогового законодательства Республики Казахстан, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Компании, в случае применения принудительных мер воздействия к Компании со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

23 Потенциальные и условные обязательства, продолжение

c) Судебные иски

В ходе текущей деятельности Компания является объектом судебных разбирательств и претензий. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. На 31 декабря 2009 и 2008 годов Компания не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

24 Операции со связанными сторонами

a) Вознаграждение руководству

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, отражены в составе административных расходов (примечание 9) и составили

	2009	2008
Выплаты ключевому управленческому персоналу	6,016	6,037
	6,016	**6,037**

b) Операции со связанными сторонами

	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон *	Задолженность связанным сторонам**
2009				
Конечный владелец	-	-	-	-
Ассоциированная компания	-	914,777	74,462	
Дочерние компании конечного владельца	3,223,187	122,960	286,699	-
Прочие компании[1]	3,918	(620,531)	10	60,845
	3,227,105	**417,206**	**361,171**	**60,845**
2008				
Конечный владелец	-	-	-	-
Ассоциированная компания	-	1,061,932	198,797	
Дочерние компании конечного владельца	3,032,158	217,057	-	-
Прочие компании[1]	26,206	3,359,074	49,091	1,369,506
	3,058,364	**4,638,063**	**247,888**	**1,369,506**

* Отражено в статье «Торговая и прочая дебиторская задолженность» (см. прим. 16), «Авансы выданные и прочие текущие активы» (см.прим.17).

** Отражено в статье «Торговая и прочая кредиторская задолженность» (см. прим. 21).

24 Операции со связанными сторонами, продолжение

	Выдача займов	Получение займов	Задолженность связанных сторон *	Задолженность связанным сторонам**
2009				
Конечный владелец	-	4,293,960	-	1,027,977
Дочерние компании конечного владельца	-	-	-	585,068
Прочие компании[1]	-	7,856,760	-	1,775,400
	-	**12,150,720**	-	**3,388,445**
2008				
Конечный владелец	-	-	-	-
Дочерние компании конечного владельца	-	-	-	1,981,335
Прочие компании[1]	-	5,930,744	-	470,103
	-	**5,930,744**	-	**2,451,438**

** Отражено в статье «Займы и кредиты» (см. прим. 20)

[1] Прочие включают компании, руководство которых состоят в родственных или иных близких отношениях с руководством и акционерами Компании.

c) Политика ценообразования

Сделки между Компанией и связанными сторонами, такие как продажа продукции, аренда помещений, финансовый лизинг, осуществляются на договорных условиях. В контрактах применяются договорные рыночные цены. Получение финансовой помощи и займов осуществляется на условиях, которые не обязательно могли быть предложены третьей стороне.

25 События после даты баланса

В январе 2010 года Национальный банк Республики Казахстан объявил, что в 2010 году расширит коридор колебаний обменного курса до 150 тенге за доллар +15/-22,5 тенге. Данный коридор устанавливается с 5 февраля 2010 года по 20 марта 2011 года.

20 января 2010 года, единственным участником принято решение о направлении всей имеющейся нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2009 года на выплату дивидендов.

1 февраля 2010 года единственным участником компании принято решение о реорганизации товарищества с ограниченной ответственностью в акционерное общество.

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена к выпуску 19 марта 2010 года.

Генеральный директор
Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы

Главный бухгалтер
Ефименко Людмила Викторовна

Казакстан Республикасы Алматы облысы Карасай ауданы =1= ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ АзияАгрофуд ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТ-СТЬЮ Карасайский район Респ.Казахстан Алматинская обл.

Утверждена
Уполномоченным лицом
АО «АзияАгроФуд»

_____ Сарсембаев А.К.

от «28» апреля 2010 года

Учетная политика

Акционерного Общества «АзияАгроФуд»

ОГЛАВЛЕНИЕ

Учетная политика
АО «АзияАгроФуд»
на 2010 – 2013 годы

Общие положения

Настоящая учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, правила, инструкции и практику, применяемые Акционерным Обществом для подготовки и представления финансовой отчетности.

Учетная политика Акционерного Общества «АзияАгроФуд» (далее – АО, или Общество) разработана в соответствии с:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 – III;
- международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО);
- методическими рекомендациями по применению МСФО, разработанными Департаментом методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (рекомендованы к применению Экспертным советом МФ РК по вопросам бухгалтерского учета и аудита);
- другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности;
- Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 12 июня 2001г. № 209-II (с учетом изменений и дополнений).

Учетная политика составлена на основе допущений:

1) что для АО «АзияАгроФуд» она является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
2) что Акционерное Общество действует и будет действовать в обозримом будущем.

При разработке учетной политики применены основополагающие принципы, учтены все МСФО, не отмененные и разрешенные к применению по состоянию на 01.01.2010 года.

Отчетным периодом для АО являются квартал и календарный год. При этом каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

Принятая АО учетная политика применяется последовательно из года в год, с целью иметь возможность сопоставлять финансовую отчетность на протяжении определенного промежутка времени для того, чтобы определять тенденции изменения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств. Учетная политика применяется последовательно для сходных операций, других событий и условий, за исключением случаев, когда Стандарт или Толкование конкретно требует или разрешает категоризацию статей, к которым могут применяться другие учетные политики.

Необходимость изменения учетной политики может быть оправдана только тем, что альтернативная учетная политика будет более предпочтительной для Акционерного Общества.

В учетную политику АО могут вноситься изменения только в следующих случаях:

а) если данное изменение требуется в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности или Интерпретациями;

б) если изменение учетной политики приводит к тому, что финансовая отчетность общества дает надежную и более значимую информацию о воздействии операций и других событий или условий на финансовое положение общества, ее финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств.

Изменениями в учетной политике не являются:

а) применение учетной политики к таким операциям, другим событиям или условиям, которые отличаются по существу от ранее происходивших операций;

б) применение новой учетной политики для событий или операций, которые не были существенными ранее или не происходили вообще.

В случае изменения учетной политики применяется **перспективный способ** отражения изменений – то есть новая учетная политика будет применяться к событиям и сделкам, происходящим после даты ее изменения, и пересчет предыдущих финансовых отчетов и пересчет суммарного эффекта от изменений в учетной политике АО в отчете о доходах и расходах за текущий период не производится.

I. ОРГАНИЗАЦИОННО – ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Организационно - правовой статус АО

Деятельность АО «АзияАгроФуд» регулируется Гражданским кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах», Уставом АО, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами АО.

АО зарегистрировано Департаментом юстиции Алматинской области, свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 12 апреля 2010 года, регистрационный номер 2027 – 1907-05 – АО, БИН 050740003177.

АО «АзияАгроФуд» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Налоговом управлении по Карасайскому району Алматинской области, Регистрационный номер (РНН): [illegible]500218935.

В качестве плательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано 11 мая 2011 года НУ по Карасайскому району (свидетельство № 0006086 серия 09305).

Местонахождение (адрес) АО: 040930, Республика Казахстан, Алматинская область, станция Шымыган, ул. Заводская, 1.

123

АО, с целью привлечения средств, для осуществления своей деятельности, выпус акции. АО имеет собственное имущество, самостоятельный баланс, банковские сче национальной и иностранных валютах, печать с указанием своего наименования государственном и русском языках, от своего имени приобретает и осуществ имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, а также имеет и права и несет связанные с ее деятельностью обязанности, необходимые для осуществл деятельности.

Целью Акционерного общества является извлечение дохода от основной деятельнос использование его в интересах акционеров.

Основными видами деятельности АО являются:

1) производство и реализация муки, патоки и продуктов переработки ;
2) любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Респуб Казахстан.

Высшим органом Управления АО является Общее собрание акционеров, органом управления – Совет директоров, исполнительным органом – коллегиальный о или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции (должностным ли является председатель правления, функции, права и обязанности которого определя законодательством Республики Казахстан, Уставом и трудовым договором.

Лицом, уполномоченным для ведения бухгалтерского учета, является гла бухгалтер, который возглавляет бухгалтерию.

Правление Акционерного общества представляет главному бухгалтеру полном самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политико профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетн в том числе по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финанс отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

АО «АзияАгроФуд» имеет Южно-Казахстанский филиал, который явл обособленным структурным подразделением и не является юридическим лицом. Фи расположен по адресу: г. Шымкент, Абайский район, ул. Малый Гульбах, б/н.

Филиал зарегистрирован Департаментом юстиции Южно-Казахстанской области РК, свидетельство об учетной регистрации филиала № 3401 – 1958 – Ф-л от 23.10.2009 года На дату составления учетной политики филиал находится на перерегистрации в свя реорганизацией ТОО в АО.

Филиал зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Налоговом Департам Абайского района, г. Шымкент, Южно-Казахстанской области, присвоен РНН 58230000207

Деятельность Южно-Казахстанского филиала регулируется Положением о филиале «АзияАгроФуд», утвержденным решением единственного учредителя АО «АзияАгроФуд» 27 апреля 2010 года. Взаимоотношения между АО «АзияАгроФуд» и филиалом регулиру «Правилами взаимоотношения Южно-Казахстанского филиала с головным предприяти утвержденными Уполномоченным лицом –АО «АзияАгроФуд» 28 апреля 2010 года.

Бухгалтерский учет филиал ведет в соответствии с настоящей Учетной политикой.

1.2. Организация бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением. Должностные обязанности работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

Вся система учета деятельности АО условно подразделяется на следующие виды:

а) **финансовый учет** – ведется на синтетических счетах Рабочего Плана счетов бухгалтерского учета, где формируются все затраты и доходы, образующиеся в процессе финансово-хозяйственной деятельности АО;

Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторами по заказу собственника;

б) **производственный учет** – отражается на синтетических счетах 8-го раздела Рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и формирует внутрипроизводственную калькуляционную себестоимость готовой продукции, учитывает все прямые и накладные расходы АО.

Остатки счетов этого раздела Плана счетов на конец отчетного периода переносятся на счета финансового учета. В начале следующего отчетного периода остатки переносятся на счета производственного учета 8-го раздела;

в) **статистический учет** – базируется на данных финансового учета, устанавливается (объем и формы) органами Национального статистического агентства;

г) **налоговый учет** – формируется на базе конечных результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета.

Налоговый учет ведется в соответствии с налоговой учетной политикой, разработанной Обществом, устанавливающей порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового Кодекса.

Данные налогового учета фиксируются в налоговых регистрах на протяжении отчетного периода и используются при расчете налогооблагаемого дохода или другой базы налогообложения;

д) **управленческий учет** – это сводная информация, составляемая по заданию руководства Акционерного Общества по данным финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений и устанавливается в произвольных формах.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется в тенге с применением компьютерной программы «1С: Предприятие» или другим.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету.

Учет операций и событий, связанных с наличием и движением активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов ведется способом двойной записи в соответствии с **Рабочим планом** счетов бухгалтерского учета (приложение № 1).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета».

В Рабочий план счетов включены синтетические счета, необходимые для отражения деятельности АО в соответствии с Перечнем групп синтетических счетов рабочего плана счетов бухгалтерского учета, отраженном в «Инструкции…».

Номера счетов бухгалтерского учета в рабочем плане счетов содержат четыре знака. Первая цифра номера указывает на принадлежность к разделам, вторая – на принадлежность к подразделам, которые расположены в порядке уменьшения ликвидности, третья – на принадлежность к группам синтетических счетов, четвертая цифра – определяется Акционерным Обществом самостоятельно.

1.3. Бухгалтерская документация

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и Учетную политику.

Последовательность бухгалтерских записей определяется в следующем порядке:

а) первоначальными (первичными) документами для фиксирования финансово-хозяйственных операций являются:

- договора (контракты), соглашения, официальные письма, приказы, акты и т.п., которые оформляются в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РК и договоренности сторон.
- формы и требования к первичным документам, применяемым для оформления операций или событий, утверждаются уполномоченным органом и (или) Национальным Банком Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Типовые формы первичных документов утверждены приказом Министерства Финансов РК от 21 июня 2007 года № 216 «Об утверждении форм первичных учетных документов», и формы первичных документов, предусмотренные в программе «1С: Предприятие».
- первичные документы, применяемые для оформления хозяйственных операций, формы которых или требования к которым не утверждены уполномоченным органом и Национальным Банком Республики Казахстан, разрабатываются предприятием самостоятельно на основе требований в соответствии с п. 4 статьи 6-1 «Бухгалтерская документация» Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».
    - на основании первичных документов фиксируются факты совершения операций бухгалтерскими проводками, исходя из содержания инициативных документов, указанных выше.
- данные первичных документов накапливаются по мере реализации сделок и операций в электронных учетных регистрах. Регистры бухгалтерского учета составляются в формате, предусмотренном программой «1С: Предприятие», или другой программой ,на базе которой ведется бухгалтерский учет в АО.
    - все записи в системе бухгалтерского учета должны соответствовать классификации рабочего плана счетов и отражаться в Главной книге.

б) на основании данных, обработанных в учете, составляется финансовая, статистическая и налоговая отчетность для различных пользователей.

Последовательность движения документации, перечень исполнителей, сроков поступления в бухгалтерию, обработки и прохождения документов внутри учетного аппарата и завершение всех работ за отчетный период вплоть до составления бухгалтерского баланса и

отчетности представляют собой документооборот, исполнение которого строго обязательно для всех работников АО.

Ответственность за соблюдение технологического документооборота, своевременное и качественное заполнение документов, достоверность сведений, содержащихся в них, и своевременную передачу документов для отражения данных в бухгалтерском учете несут лица, подписавшие документы.

Контролирует соблюдение графика документооборота исполнителями Главный бухгалтер АО и начальники отделов.

Требования Главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников АО.

Для хранения определенных документов создаются дела за каждый отчетный месяц. Ответственность за сохранность при хранении в бухгалтерском архиве возлагается на заместителя главного бухгалтера.

АО «АзияАгроФуд» установлены сроки хранения документов, согласно «Номенклатуры дел .

Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства.

По окончании срока хранения, документация подлежит списанию. Списание документов производится комиссией, созданной приказом президента АО «АзияАгроФуд».

1.4. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств в соответствии с данной Учетной политикой.

Инвентаризации подлежит:

- имущество АО, независимо от места его нахождения;
- имущество, не принадлежащее АО, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, в доверительном управлении, арендованное);
- все виды финансовых обязательств.

При проведении инвентаризации АО «АзияАгроФуд» руководствуется положениями данной Учетной политики.

В обязательном порядке инвентаризация проводится:

- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи товарно-материальных запасов;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

127

- при ликвидации (реорганизации) перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством Республики Казахстан;
- по мере освобождения мест хранения ТМЦ,
- ежегодно на 1-е число года во всех отделах и на складах готовой продукции.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Для проведения инвентаризации и оформления её результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом председателя правления АО.

Дата, на которую проводится инвентаризация, определяется тем событием, с которым связано проведение инвентаризации.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится не реже одного раза в год, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, в следующие сроки:

Сроки проведения инвентаризации

Группы	Наименование объекта инвентаризации	Дата проведения
Долгосрочные активы	Нематериальные активы	На 1 декабря
	Основные средства	На 1 декабря
	Незавершенное строительство	На 1 декабря
	Незавершенный капитальный ремонт ОС	На 1 декабря
	Расходы будущих периодов	На 31 декабря
Краткосрочные активы	Денежные средства на счетах в банке	На 31 декабря
	Денежные средства в кассе	На 31 декабря
	Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря
	Запасы (ТМЗ, товары, готовая продукция)	На 31 декабря
	Авансы выданные	На 31 декабря
	Резервы по сомнительным требованиям	На 31 декабря
Долгосрочные обязательства	Кредиты и займы	На 31 декабря
	Прочие долгосрочные обязательства	На 31 декабря
Краткосрочные	Кредиты и займы	На 31 декабря

128

	Расчеты с поставщиками	На 31 декабря
	Прочая кредиторская задолженность	На 31 декабря
	Обязательства по налогам	На 31 декабря
Ценности, подлежащие оперативному учету	Арендованные основные средства	На 1 декабря
	Прочее имущество и обязательства, подлежащие учету на забалансовых счетах	На 1 октября
	Производственный инвентарь, переданный в эксплуатацию	На 31 декабря

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишки запасов приходуются по фактической себестоимости;
- суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости.

В случае выявления фактических недостач применяются нормы естественной убыли (в отдельных случаях), а недостача сверх этих норм при наличии виновных лиц, от которых потребуются необходимые объяснения, возмещаются ими. При не установлении виновных лиц суммы выявленной недостачи списываются на расходы.

Результаты инвентаризации выводятся не позднее десяти дней после проведения инвентаризации.

Для документального оформления проведения инвентаризации и отражения её результатов в учете применяются типовые формы первичной учетной документации, утвержденной приказом Министра финансов РК от 21 июня 2007 года № 216 «Об утверждении форм первичных учетных документов»:

- форма Инв-1 – Инвентаризационная опись долгосрочных активов;
- форма Инв-3 – Инвентаризационная опись нематериальных активов;
- форма Инв-4 – Инвентаризационная опись запасов;
- форма Инв-9 – Инвентаризационная опись финансовых инвестиций;
- форма Инв-10 – Акт инвентаризации денежных средств;
- форма Инв-11 – Акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности;
- форма Инв-12 – Сличительная ведомость результатов инвентаризации объектов долгосрочных активов;
- форма Инв-14 – Сличительная ведомость результатов инвентаризации запасов;
- форма Инв-15 – Акт инвентаризации инвестиций.

В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации – расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей (актов). Сличительные ведомости составляются только по имуществу, при инвентаризации которого были выявлены отклонения от учетных данных.

По окончании инвентаризации оформленные акты сдаются в бухгалтерию для проверки, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором производилась инвентаризация. Результаты инвентаризации сообщаются материально-ответственному лицу в 10-дневный срок со дня завершения инвентаризации.

Инвентаризация расчетов с банками по кредитам, с бюджетом, покупателями и поставщиками, работниками и другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

На имущество, не принадлежащее АО на правах собственности, но находящееся у него, а также на имущество, пришедшее в негодность, составляются отдельные инвентаризационные описи.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливаются правильность оформления ценных бумаг, реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг, своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

Инвентаризация кассы проводится с полным полистным пересчетом всех денежных купюр, ценных бумаг, денежных документов, бланков строгой отчетности по видам.

При инвентаризации нематериальных активов проверяются правильность и своевременность отражения нематериальных активов в учете и наличие документов, подтверждающих права АО на их использование.

1.5. Применение забалансовых счетов

Счета, предназначенные для сбора, регистрации и обобщения информации об активах, не принадлежащих обществу, но временно находящиеся во владении, относятся к забалансовым счетам.

На забалансовых счетах учитываются ценности, находящиеся в АО и не принадлежащие ему, а также активы, требующие дополнительного учета и контроля:

Счет	Наименование счета
X01	**Арендованные внеоборотные активы (текущая аренда)**
X02	**ТМЦ, принятые на ответственное хранение**
X03	**Материалы, принятые на переработку**
X04	**Товары, принятые на консигнацию**
X05	**Оборудование принятое для монтажа**
X06	**Бланки строгой отчетности**
X07	**Амортизация , арендованных активов**
X08	**Товары, переданные на консигнацию**

Учет на забалансовых счетах ведется в ценах, указанных в актах, счетах-фактурах, договорах, послуживших основанием для их принятия на учет. К каждому забалансовому счету ведется журнал аналитического учета.

Исходя из потребностей и особенностей деятельности, акционерное общество самостоятельно определяет и классифицирует счета для ведения забалансового учета.

II. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.1.1. Отдельная финансовая отчетность

Финансовая отчетность предприятия составляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 – III.

При составлении финансовой отчетности АО «АзияАгроФуд» руководствуется:

а) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (измененная редакция вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года);

б) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»;

в) МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;

г) МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;

д) МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты».

Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан, подписывается руководителем и главным бухгалтером, которые несут ответственность за своевременное, качественное и достоверное представление.

Финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение предприятия, финансовые результаты его деятельности, движение денег и изменения в собственной капитале. Финансовая отчетность раскрывается в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и составляется на основе принципа непрерывности деятельности предприятия.

Цель финансовой отчетности общего назначения, составленной по МСФО — представить структурированную, полезную широкому кругу пользователей информацию.

Финансовая отчетность АО «АзияАгроФуд» составляется за год, квартал, месяц (в тысячах тенге).

Годовая финансовая отчетность содержит информацию :

1) Отчет о финансовом положении компании (бухгалтерский баланс);
2) Отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках);
3) Отчет об изменениях в собственном капитале;
4) Отчет о движении денежных средств (прямой метод);
5) Пояснительная записка к финансовой отчетности;
6) Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию;
7) Отчет о финансовом положении на начало самого раннего из сравнительных периодов, при ретроспективном пересчете статей в финансовой отчетности.

Предполагаемые формы годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО приведены в приложениях № 7, 8, 9, 10.

В **отчете о финансовом положении** Общества (приложение № 7) отражается деление активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные, которые представляются как отдельные разделы.

Актив классифицируется как краткосрочный (оборотный), когда он удовлетворяет любому из следующих критериев:

- его предполагается обратить в денежные средства, продать или израсходовать в течение 12 месяцев после даты баланса или нормального операционного цикла;
- его удерживают в основном для целей торговли (например, ценные бумаги, удерживаемые для торговли);
- он является активом в виде денежных средств или эквивалентом денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», на которые не наложены ограничения по использованию в течение 12 месяцев после даты баланса.

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируются как краткосрочное, если оно удовлетворяет любому из следующих критериев:

- предполагается его погасить в нормальных условиях операционного цикла общества;
- оно удерживается для цели продажи (торговых операций);
- оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после даты баланса;
- общество не имеет безоговорочных прав на отсрочку погашения сроком менее 12 месяцев после даты баланса.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

Долгосрочные обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого выбытия денег, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

Сумма любого обязательства, которое исключено из краткосрочных обязательств в соответствии с требованиями учетной политики, должна раскрываться в примечаниях к финансовой отчетности, вместе с информацией, обосновывающей такое представление.

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) включает как минимум, статьи, представляющие следующие суммы:

- основные средства;
- инвестиционное имущество;
- нематериальные активы;
- финансовые активы;
- инвестиции, учитываемые по методу долевого участия;
- запасы;
- торговая и прочая дебиторская задолженность;
- денежные средства и эквиваленты денежных средств;
- суммарные активы, классифицированные как предназначенные для продажи и активы в составе группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи;
- торговая и прочая кредиторская задолженность;
- оценочные резервы (обязательства);
- финансовые обязательства;
- обязательства и активы по текущим налоговым платежам;

- отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы;
- обязательства в составе групп выбытия, классифицированных как предназначенные для продажи;
- неконтрольная доля участия, представленная в составе собственного капитала;
- выпущенный капитал и резервы, относящиеся к владельцам материнской компании.

Общество вправе включать в отчет о финансовом положении дополнительные статьи, если их размер, сущность или функция требует отдельного представления.

Отчет о совокупном доходе (приложение № 8) представляется по многоступенчатой форме, при которой прибыль рассчитывается пошагово, при этом сопоставляются связанные между собой доходы и расходы. Доходы и расходы отражаются в одном отчете.

Отчет о совокупном доходе включает как минимум, статьи, представляющие следующие суммы за период:

- выручка;
- расходы на финансирование;
- доли предприятия в прибыли или убытке ассоциированных предприятий и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;
- расходы по налогам;
- единая сумма, включающая прибыль или убыток после налогообложения, признанные по результатам оценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или по выбытии активов или группы выбытия, образующих прекращенную деятельность;
- прибыль или убыток;
- каждый компонент прочего совокупного дохода, классифицированный по его характеру;
- доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенная согласно методу учета по долевому участию;
- суммарный совокупный доход.

Если статьи доходов и расходов являются существенными, их характер и величина раскрываются отдельно.

В отчете о совокупном доходе Общество классифицирует расходы по назначению (метод «себестоимости продаж»).

Отчет о движении денежных средств (приложение № 9) представляется с использованием прямого метода расчета, в котором предусматривается разделение источников и направлений использования денежных средств в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность – основная деятельность, приносящая доходы, и прочая деятельность.

Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация долгосрочных активов, предоставление кредитов и денежные поступления от возврата кредитов, предоставленных другим организациям, а также приобретение и продажа долевых или долговых инструментов других компаний и долей участия в совместной деятельности.

Финансовая деятельность – деятельность, в результате которой происходят изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств АО (получение и погашение займов).

Отчет об изменениях в собственном капитале (приложение № 10) раскрывает информацию о причинах изменения величины собственного капитала за отчетный период, то

есть расшифровывает изменение общей величины собственного капитала. Изменения в капитале происходят в результате операций, связанных с собственниками Общества, а именно:

- дополнительные выпуски акций;
- выкуп акций;
- переоценка долгосрочных активов;
- выплата дивидендов.

В отчете об изменениях в собственном капитале раскрывается следующая информация:

- суммарный совокупный доход за период, показывающий раздельно итоговые суммы, относящиеся к владельцам материнской компании и к неконтролируемой доле участия;
- по каждому компоненту собственного капитала — воздействие ретроспективного применения или ретроспективного пересчета;
- суммы операций с владельцами, действующими в качестве владельцев, выделяя отдельно взносы владельцев и распределения владельцам (то есть операции капитального характера с владельцами и распределение прибыли владельцам);
- выверку между балансовой стоимостью каждого компонента собственного капитала на начало и конец периода, с отдельным раскрытием каждого изменения.

АО раскрывает в отчете об изменениях в собственном капитале или в примечаниях сумму дивидендов, признанных в качестве распределений владельцам в течение периода, и соответствующую сумму в пересчете на акцию.

Требования к содержанию примечаний.

МСФО (IAS) 1 рассматривает следующие вопросы в отношении примечаний:

- структуру примечаний;
- раскрытие учетной политики;
- источники неопределенности расчетной оценки;
- раскрытие информации по собственному капиталу;
- прочие требования к раскрытию информации.

Структура примечаний

Примечания к финансовой отчетности:

- представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной учетной политики, выбранной Обществом;
- раскрывают информацию, требуемую стандартами и интерпретациями, которая не представлена непосредственно в финансовой отчетности;
- обеспечивают дополнительную информацию, которая не представляется непосредственно в финансовой отчетности, но является уместной (значимой) для их понимания.

Раскрытие учетной политики

В разделе применяемой учетной политики Общество раскрывает:

- основу оценки, использованной при подготовке финансовой отчетности;

- прочие аспекты учетной политики, которые значимы для понимания финансовой отчетности.

Раскрытие информации о собственном капитале

Общество раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценивать задачи, политику и процессы в вопросах управления капиталом:

- информацию качественного характера (что является предметом управления в качестве капитала, имеются ли внешние ограничения относительно управления капиталом);
- обобщенные данные количественного характера, характеризующие капитал;
- любые изменения в этих показателях по сравнению с предыдущим периодом;
- выполнялись ли в течение периода любые внешние требования (ограничения) к капиталу, установленные для общества;
- последствия невыполнения таких внешних требований к капиталу общества, если они не выполнялись.

Прочие раскрытия информации

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- сумма дивидендов, предложенных или объявленных до утверждения финансовой отчетности к опубликованию, но не признанных как распределение собственникам в течение отчетного периода, и соответствующую сумму в пересчете на акцию;
- сумму любых непризнанных дивидендов по привилегированным кумулятивным акциям.

Кроме того, общество раскрывает следующую информацию:

- постоянное местонахождения и организационно-правовую форму, юридический адрес;
- описание характера операций и основных видов деятельности;
- наименование материнской компании и основной материнской компании группы.

Акционерное Общество публикует годовую финансовую отчетность и аудиторский отчет в средствах массовой информации в соответствии с действующим законодательством.

Формы годовой финансовой отчетности, применяемые АО «АзияАгроФуд», для представления в уполномоченные органы, утверждены приказом Министра финансов РК от 23 мая 2007 года № 184 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (приложения № 2, 3, 4, 5).

Квартальная финансовая отчетность и месячная финансовая отчетность состоят из:

1) Бухгалтерский баланс (форма 1);
2) Отчет о прибылях и убытках (форма 2);
3) Отчет о движении денежных средств (прямой метод), (форма 3);
4) Отчет об изменениях в собственном капитале (форма 4).

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение АО и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале.

Активы – это ресурсы, контролируемые обществом в результате прошлых событий, от которых АО ожидает получения будущих экономических выгод.

Обязательства – это существующая обязанность общества, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию из АО ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Капитал – это доля в активах акционерного общества, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

В пояснительных примечаниях к балансу АО раскрывает:

а) для каждого класса акционерного капитала:

- количество акций, разрешенных к выпуску;
- количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также выпущенных, но не оплаченных полностью;
- номинальную стоимость акций или указание на то, что акции не имеют номинальной стоимости;
- выверку количества акций в обращении на начало и конец года.

б) характер и цели каждого резерва в доле капитала.

Отчет о прибылях и убытках представляется с использованием метода «по назначению затрат». К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов (по основной и неосновной деятельности).

Основными элементами отчета о прибылях и убытках являются:

- доходы – это увеличение экономических выгод в течение учетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале;
- расходы – это уменьшение экономических выгод в течение учетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Все статьи прибылей и убытков признаются в том периоде, в котором включены в доходы и расходы, если иное не требуется стандартом или интерпретацией.

Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета, в котором предусматривается разделение источников и направлений использования денежных средств в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность – основная деятельность, приносящая доходы, и прочая деятельность.

Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация долгосрочных активов, предоставление кредитов и денежные поступления от возврата кредитов, предоставленных другим организациям, а также приобретение и продажа долевых или долговых инструментов других компаний и долей участия в совместной деятельности.

Финансовая деятельность – деятельность, в результате которой происходят изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств АО (получение и погашение займов).

Отчет об изменениях в собственном капитале раскрывает информацию о причинах изменения величины собственного капитала за отчетный период, то есть расшифровывает изменение общей величины собственного капитала. Изменения в капитале происходят в результате операций, связанных с собственниками Общества, а именно:

- дополнительные выпуски акций;
- выкуп акций;

- переоценка долгосрочных активов;
- выплата дивидендов.

В отчете об изменениях в собственном капитале раскрывается следующая информация:
- суммарный совокупный доход за период, показывающий раздельно итоговые суммы, относящиеся к владельцам материнской компании и к неконтролируемой доле участия;
- по каждому компоненту собственного капитала — воздействие ретроспективного применения или ретроспективного пересчета;
- суммы операций с владельцами, действующими в качестве владельцев, выделяя отдельно взносы владельцев и распределения владельцам (то есть операции капитального характера с владельцами и распределение прибыли владельцам);
- выверку между балансовой стоимостью каждого компонента собственного капитала на начало и конец периода, с отдельным раскрытием каждого изменения.

АО раскрывает в отчете об изменениях в собственном капитале или в примечаниях сумму дивидендов, признанных в качестве распределений владельцам в течение периода, и соответствующую сумму в пересчете на акцию.

Годовая финансовая отчетность включает **пояснительную записку**, которая:
1. представляет информацию об основе подготовки финансовой отчетности и Учетной политике, выбранной и примененной для существенных операций и событий;
2. раскрывает информацию, требуемую МСФО, которая не представлена где-либо ещё в финансовой отчетности;
3. обеспечивает дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация об Акционерном Обществе, его финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Финансовая отчетность может включать также дополнительные таблицы и может дополняться другими материалами.

Сроки представления отчетности определяет уполномоченный орган и (или) собственник. Месячные отчеты составляются не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом, в тысячах тенге.

2.1.2. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов

Ошибки могут возникнуть в отношении признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует требованиям МСФО, если она содержит ошибки, которые:
- существенны;
- несущественны, но сделаны с намерением достичь определенного результата в представлении финансового положения Общества, результатов его финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств.

Ошибки прошлого периода – это пропуски или ошибки в финансовой отчетности предприятия за один или более предыдущих периодов, возникшие в результате использования

или неправильного использования достоверной информации, значение которых столь значительно, что информацию, представленную в финансовой отчетности за предыдущий период (периоды), больше нельзя рассматривать как надежную на момент ее представления.

Существенной ошибкой признается ошибка, если она может оказать влияние на принятие пользователями экономических решений на основании финансовой отчетности. Существенность оценивается в каждой конкретной ситуации и зависит от размера и характера (содержания) пропуска или ошибки. Существенной ошибкой признается сумма в размере более 1% от дохода по основной деятельности предыдущего отчетного периода.

Примеры существенных ошибок:

- результат математических просчетов;
- ошибка при применении учетной политики;
- результат искажения информации, упущения, мошенничество.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета – **ретроспективно**:

- корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- пересчитываются сравнительные показатели отчета о прибылях и убытках.

Общество раскрывает информацию о характере и величине каждой ошибки, допущенной в предыдущих периодах:

- по каждой затронутой ошибкой статье финансовой отчетности;
- влияние на показатель прибыли на акцию;
- величину корректировки на начало самого из раннего из предоставленных отчетных периодов;
- описание того, как и когда была исправлена ошибка — в тех случаях, когда ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности неосуществим.

2.1.3. Сегментная отчетность

Сфера применения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» в финансовой отчетности:

- компании, долговые или долевые инструменты которых обращаются на открытом рынке;
- компании, которые предоставили или находятся в процессе предоставления своей финансовой отчетности в комиссию по ценным бумагам или другой регулирующий орган с целью выпуска инструментов любого класса в обращение на открытом рынке.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» использует подход к определению отчетных сегментов «с управленческой точки зрения».

Общество раскрывает информацию, дающую возможность пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые результаты различных направлений деятельности Общества, а также экономическую среду, в которой оно работает.

Операционный сегмент определен как часть Общества:

(а) осуществляющая хозяйственную деятельность, в результате которой Общество может получать выручку и нести расходы;
(б) результаты операционной деятельности которой регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений, с целью принятия решений о наделении данной части Общества ресурсами и оценки результатов ее деятельности;
(в) по которой имеется отдельная финансовая информация.

Общество раскрывает информацию по каждому операционному сегменту:

- вклад которого в общий объем реализации составляет 10% или более;
- который приносит 10% или более от общей суммы отраженной в финансовой отчетности прибыли, полученной от всех безубыточных операционных сегментов (или убыток которого составляет 10% или более от общей суммы отраженного в финансовой отчетности убытка от всех убыточных операционных сегментов);
- который владеет 10% или более совокупных активов всех операционных сегментов.

МСФО (IFRS) 8 требует раскрытия следующей информации:

1. Общая информация:

- факторы, используемые для определения отчетных сегментов Общества, описание того, каким образом Общество организовано и производилось ли объединение операционных сегментов;
- виды продукции и услуг, в результате реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку.

2. По каждому отчетному сегменту – информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах, включая:

- сумму прибыли или убытка;
- сумму совокупных активов;
- сумму обязательств (в случае если такие данные регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений);
- суммы по перечисленным ниже статьям, которые включаются в расчет прибыли или убытка сегмента, представляемый лицу, ответственному за принятие операционных решений, или в другом виде регулярно предоставляются указанному лицу:

- выручка от продаж внешним клиентам;
- выручка от операций, проведенных с другими операционными сегментами Общества;
- процентные доходы;
- процентные расходы;
- износ и амортизация;
- существенные статьи доходов и расходов, информация о которых раскрывается в отчете о совокупном доходе;
- расходы по налогу на прибыль или сторнирование таких расходов;
- существенные неденежные статьи, кроме износа и амортизации;

Если компания получает более 10% своей выручки от одного клиента, то данная информация должна быть раскрыта. Компания должна раскрыть этот факт и общую сумму выручки, полученную от каждого такого клиента, а также наименование операционного сегмента, к которому относится эта выручка.

МСФО (IFRS) 8 вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2009 года или после этой даты, причем разрешено досрочно применять стандарт.

Сегментная информация, которая представляется в качестве сравнительной информации в первый год применения стандарта, должна быть пересчитана в соответствии с МСФО (IFRS) 8, за исключением случаев, когда необходимая информация недоступна и затраты на подготовку такой информации чрезмерно высоки.

2.2. ОТРАЖЕНИЕ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА В СТАТЬЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

2.2.1. Денежные средства

В МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» даны определения денежным средствам и их эквивалентам.

Денежные средства включают денежные средства на текущих счетах в банках, денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Учет денежных средств ведется на активных счетах подраздела 1000 «Денежные средства» Рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Счета данного подраздела предназначены для учета денежных средств в национальной и в иностранных валютах.

Денежные средства не подвержены существенным рискам колебаний стоимости и отражаются в учете по своей номинальной стоимости.

Учет кассовых операций

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций в АО «АзияАгроФуд».

Отчет кассира составляется ежедневно. Кассовая книга ведется автоматизированным способом, при котором ее листы формируются в виде машинограммы «Лист кассовой книги». В конце каждого месяца листы кассовой книги прошиваются и скрепляются печатью.

Выдача наличных денег в подотчет производится:

- на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели;
- на операционные, хозяйственные и представительские расходы, в пределах и на срок, указанные в служебной записке, утвержденной руководством АО;
- на выплату заработной платы;
- на другие расходы на основании распоряжения руководства АО.

Неиспользованные подотчетные суммы должны быть сданы в кассу не позднее пяти дней по окончании срока, на который они выдавались.

АО может открывать работникам платежные карточки, используемые ими для оплаты услуг и получения наличных денежных средств. Все расходы, произведенные по карточкам, должны быть документально подтверждены и относятся на вычеты в пределах установленных норм.

Порядок совершения и оформления операций в банке регулируется правилами банков.

Недостача или излишек денежных средств учитывается на счетах расходов или доходов.

2.2.2. Учет операций в иностранной валюте

Учет операций в иностранной валюте производится в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Данный стандарт применяется при учете операций и остатков в иностранной валюте.

Все валютные операции осуществляются АО через уполномоченные банки, кроме операций обменных пунктах и вкладных операций.

Операциями в иностранной валюте считаются такие операции, которые требуют расчета и выражены в иностранной валюте, включая:

- покупку или продажу товаров и услуг, цены которых указаны в иностранной валюте;
- получение кредитов;
- приобретение или продажу активов;
- принятие или погашение обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Для учета денежных средств в иностранных валютах к счетам подраздела 1000 «Денежные средства» открываются соответствующие счета по видам валют.

В бухгалтерском учете АО записи по операциям в иностранной валюте отражаются при первичном признании в тенге (функциональная валюта) по рыночному курсу обмена валют на момент совершения операции. В аналитическом учете операции в иностранной валюте отражаются по номиналу в иностранной валюте.

Статьи активов и обязательств подразделены на

- денежные статьи
- неденежные статьи.

Денежные статьи дают право на получение (или обязательство по предоставлению) фиксированного или определимого количества единиц валюты. Денежные статьи в иностранной валюте подлежат пересчету с использованием курса закрытия (текущий валютный курс на отчетную дату).

К денежным статьям относятся:

- денежные средства и займы
- торговая дебиторская и кредиторская задолженность
- векселя к получению и оплате.

Отличительной чертой неденежной статьи является отсутствие права на получение (или обязательства по предоставлению) фиксированного или определимого количества единиц валюты.

Неденежными статьями являются:

- предоплата товаров и услуг
- запасы
- основные средства и нематериальные активы
- накопленная амортизация
- предоплаченные расходы.

141

АО «АзияАгроФуд» производит пересчет статей в иностранной валюте в функциональную валюту и отражает последствия такого пересчета в финансовой отчетности (курсовые разницы).

Курсовая разница – разница, возникшая в результате отражения в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности одинакового количества единиц иностранной валюты, выраженной в валюте отчетности, с использованием разных обменных курсов валют.

Курсовая разница возникает в период между датой совершения хозяйственной операции и датой расчета по этой операции или отчетной датой.

Дата совершения операции – это дата, когда данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Операции в иностранной валюте

- Первичное признание

- по курсу на дату совершения операции

Отчетность на последующие отчетные даты

- На каждую отчетную дату

- **денежные** статьи баланса должны отражаться по курсу на отчетную дату;
- **неденежные** статьи баланса должны отражаться по курсу на дату совершения операции или на дату переоценки, если они учитываются по справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям признаются в отчете о прибылях и убытках в период их возникновения. Положительные курсовые разницы учитываются на счете 6250 «Доходы от курсовой разницы», а отрицательные – на счете 7430 «Расходы по курсовой разнице».

Курсовая разница накапливается в течение отчетного периода и списывается по окончании отчетного периода.

Когда прибыль или убыток по денежной статье признается непосредственно в капитале, то курсовая разница подлежит признанию непосредственно в капитале. Когда прибыль или убыток по денежной статье признается в отчете о прибылях и убытках, то курсовая разница подлежит признанию в отчете о прибылях и убытках.

Пересчет курсовой разницы и порядок определения дат совершения отдельных операций в иностранной валюте отражен в приложении № 6.

Раскрытие информации в финансовой отчетности

- Сумму курсовых разниц, признанных в прибыли или убытке, кроме тех, которые возникли по финансовым инструментам, оцененным по справедливой стоимости.
- Сумму чистых курсовых разниц, признанных на счетах капитала.

2.2.3. Учет финансовых инвестиций

Инвестиции представляют собой вложения капитала с целью получения экономической выгоды в течение некоторого периода времени.

Классификация инвестиций зависит от целей приобретения. АО определяет классификацию инвестиций при первоначальном признании и регулярно пересматривает.

Для учета краткосрочных финансовых инвестиций предназначены счета подраздела 1100 «Краткосрочные финансовые инвестиции». К краткосрочным финансовым инвестициям относятся займы, предоставленные организацией сроком до одного года, учет которых ведут на счете 1000 «Краткосрочные предоставленные займы».

Для учета долгосрочных финансовых инвестиций предназначены счета подраздела 2000 «Долгосрочные финансовые инвестиции», за исключением инвестиций, учитываемых методом долевого участия, и долгосрочной дебиторской задолженности.

Учет финансовых инвестиций ведется в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» и МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации».

Акционерное общество признает в балансе финансовые инвестиции как активы. Первоначально финансовые инвестиции признаются на дату сделки. Первоначально все финансовые инвестиции оцениваются АО по фактическим затратам, то есть по справедливой стоимости возмещения, уплаченного (или полученного) при приобретении финансового актива или возникновении обязательства).

Финансовые инвестиции после первоначального признания отражаются в учете по себестоимости.

К инвестициям, удерживаемым до погашения относятся финансовые активы с фиксированными платежами и фиксированным сроком погашения, которыми АО намерено владеть до наступления срока погашения и имеет для этого соответствующую возможность.

Предоставленные займы – это финансовые активы, возникшие в результате предоставления денежных средств прямо дебитору.

Инвестиции могут квалифицироваться в качестве эквивалента денежных средств, когда имеют короткий срок погашения (например, 3 месяца или менее с даты приобретения).

Признание финансовых инвестиций прекращается, когда прекращаются договорные права. Финансовый актив, признание которого прекращается, списывается по балансовой стоимости. Разница между балансовой стоимостью и суммой поступивших или подлежащих поступлению средств отражается в составе прибылей и убытков.

Учет инвестиций в дочерние компании АО ведет в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Дочерняя компания – это компания, которая контролируется другой компанией. Контроль (более 50%) – это возможность управлять финансовой и хозяйственной политики дочерней компании с тем, чтобы получать выгоды от ее деятельности. Учет инвестиций в дочерние компании в отчетности материнской компании учитываются по фактической себестоимости. Их стоимость не меняется год от года (за исключением случаев обесценения).

Учет инвестиций в ассоциированные компании Акционерное общество ведет в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации». Ассоциированная (зависимая) компания – это компания, на деятельность которой инвестор оказывает существенное влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной компанией. Существенное влияние (от 20% до 50%) – это возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать такую политику. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение».

2.2.4. Дебиторская задолженность

В МСФО нет специального стандарта, непосредственно регламентирующего учет дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность является финансовым активом предприятия. Для учета дебиторской задолженности Акционерное общество руководствуется МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В соответствии с МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», вся дебиторская задолженность распределяется на краткосрочную и долгосрочную.

Дебиторская задолженность – это все выражаемые в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед АО. При учете дебиторской задолженности выделяется текущая и долгосрочная части. Текущая дебиторская задолженность – это краткосрочные ликвидные активы. Краткосрочная дебиторская задолженность при отсутствии объявленной процентной ставки отражается по первоначальной сумме, указанной в счете-фактуре.

Учет краткосрочной дебиторской задолженности ведется на счетах подраздела 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность».

Для учета долгосрочной дебиторской задолженности предназначены счета подраздела 2000 «Долгосрочная дебиторская задолженность».

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в сумме амортизированных затрат, определяемой дисконтированием суммы ожидаемых денежных потоков по первоначальной эффективной ставке дисконтирования.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

К краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относятся операции по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию и за оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Для учета торговой дебиторской задолженности применяется МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Доход и связанная с ним дебиторская задолженность отражаются только в случае вероятности ее погашения.

Дебиторская задолженность измеряется по справедливой стоимости полученного возмещения за минусом денежных скидок, возврата проданных товаров, то есть по чистой стоимости счетов к получению.

Реализация продукции, товаров, выполнение работ и оказание услуг производится на основании соответствующих договоров между юридическими (физическими) лицами.

Документом, подтверждающим отпуск товаров (работ, услуг), является накладная или акт выполненных работ, на основании которых выписывается счет-фактура.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме, указанной в первичных документах (актах, счетах-фактурах), предъявленных к оплате.

Расчеты между продавцом и покупателем могут производиться в наличной и безналичной формах.

Резерв по сомнительным требованиям

В соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка», в отношении любой дебиторской задолженности, взыскание которой считается сомнительным, создаются резервы.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что АО не сможет вернуть все суммы к получению.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода.

АО «АзияАгроФуд» создает резерв по сомнительным требованиям, используя метод учета по срокам оплаты.

При использовании данного метода учитывается начальное сальдо на счете 1291 «Резерв по сомнительным требованиям». Вся дебиторская задолженность разбивается по периодам (от 1 до 3 месяцев, от 3 до 6 месяцев, от 6 до 9 месяцев, от 9 до 12 месяцев и свыше 1 года) и все дебиторы-должники сортируются. По каждой группе определяется процент, затем сомнительная дебиторская задолженность умножается на установленный процент и находится общая сумма сальдо счета на конец периода. Процент сомнительных долгов устанавливается бухгалтером исходя из собственных компетенций, бухгалтерских оценок и практики, сложившейся в Обществе в отношении погашения дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным требованиям отражается на счете 1290 «Резерв по сомнительным требованиям» в корреспонденции со счетом 7440 «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований».

Безнадежные долги списываются за счет резерва по сомнительным требованиям. Безнадежными считаются долги, не погашенные в течение срока исковой давности (3 года) или при условии признания дебитора банкротом. Безнадежные долги списываются в дебет счета 1290 «Резерв по сомнительным требованиям» при наличии письменного обоснования (приказ руководителя, акт).

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошла оплата.

Краткосрочные авансы выданные

Краткосрочные авансы выданные – это перечисление денежных средств поставщикам (подрядчикам) в счет предстоящей поставки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также прочие краткосрочные авансы выданные.

Оплата задолженности поставщикам и подрядчикам за полученные товарно-материальные запасы, выполненные работы и оказанные услуги производится за вычетом ранее оплаченного аванса.

143

Аналитический учет выданных авансов ведется в разрезе каждого дебитора на счете подраздела 1610 «Краткосрочные авансы выданные» Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Расчеты с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 1251 «Задолженность работников по подотчетным суммам». На данном счете отражаются операции, связанные с погашением дебиторской задолженности работников по выданным в подотчет денежным средствам на приобретение активов, оплате услуг, служебным командировкам и другие.

Срок отчетности за полученные в подотчет денежные средства:

- на хозяйственные расходы – в течение 5-ти дней;
- служебные командировки – 3 дня после прибытия.
- на закуп зерна- 1 месяц

Возмещение расходов работникам акционерного общества, направляемым в служебные командировки и размер суточных при служебных командировках устанавливается ежегодно приказом Председателя правления акционерного общества. Командировочные расходы возмещаются в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 24.12.2001 года № 1676 «О нормах командировочных расходов, подлежащих вычету при определении налогооблагаемого дохода» и в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан».

При возмещении командировочных расходов за пределами Республики Казахстан в иностранной валюте предприятие руководствуется постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2001 года № 1677 «Об утверждении норм представительских расходов и суточных, выплачиваемых за время нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан, подлежащих вычету при определении налогооблагаемого дохода» (редакция от 14.03.2005 года).

При сдаче авансового отчета по командировкам за пределы Республики Казахстан применяется рыночный курс обмена валюты на дату приезда.

Сумма компенсаций по служебным командировкам не превышает норм, установленных, статьей 101 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Текущие налоговые активы

Для учета излишне уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет при расчете с бюджетом, а также сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету по выставленным счетам-фактурам предназначены счета подраздела 1400 «Текущие налоговые активы».

146

Для учета отложенного корпоративного подоходного налога, в соответствии с МСФО 12 «Налоги на прибыль», предназначен счет 2810 «Отложенные налоговые активы по КПН», где отражаются суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в связи с:

- вычитаемыми временными разницами
- переносом на будущий период неиспользованных налоговых убытков
- переносом на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отсроченные налоговые активы признаются только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отсроченных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

2.2.5. Учет товарно-материальных запасов

Учет товарно-материальных запасов ведется согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данный стандарт применяется ко всем запасам, за исключением:

- незавершенных работ, возникающих в процессе выполнения договоров на строительство (учитываются по МСФО (IAS) 11);
- финансовых инструментов (учитываются по МСФО 32 и 39);
- биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью.

В качестве запасов принимаются активы:

- сырье и материалы, топливо, запасные части, инвентарь со сроком полезного использования менее 12 месяцев и прочие материалы, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;
- находящиеся в производственном процессе (незавершенное производство);
- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (готовая продукция и товары).

Учет запасов ведется на счетах подраздела 1300 «Запасы» Рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Счета данного подраздела предназначены для учета активов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности, или в процессе производства для продажи, или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Признание запасов

Запасы признаются в балансе только тогда, когда

147

существует вероятность притока будущих экономических выгод от использования актива;
имеется возможность оценки фактических затрат на приобретение или производство актив обладает стоимостью, которая может быть надежно измерена).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер, который присваивается в момент поступления запасов (оформляется приходная накладная).

Аналитический учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу по каждому балансовому счету и материально-ответственным лицам.

Запасы отражаются в учете в момент, когда юридическое право собственности на них по договору поставки переходит от поставщика к АО. Момент перехода права собственности на запасы и рисков, связанных с этими запасами, определяется договором поставки, регулирующим условия поставки.

Товары – это имущество, приобретенное исключительно с целью дальнейшей перепродажи без переработки (видоизменения). Учет товаров ведется на соответствующих счетах подраздела 1330 «Товары» Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Оценка запасов

АО применяет метод определения себестоимости – метод учета по фактическим затратам.

Запасы, как приобретенные от других организаций, так и изготовленные акционерным обществом, учитываются в момент прихода по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, импортные пошлины и прочие налоги, транспортные расходы и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки вычитаются при определении затрат на приобретение. Затраты, которые связаны с запасами после момента их приобретения отражаются в учете как производственные накладные расходы.

Приобретенные запасы оцениваются по стоимости приобретения, а собственная продукция — по производственной себестоимости, включая соответствующие производственные затраты.

Затраты на переработку

Затраты на переработку запасов включают затраты, непосредственно связанные с переработкой отпущенных в производство Запасов:

- производственные прямые затраты (непосредственно связанные с единицами производимой продукции или оказываемых услуг)
- производственные накладные расходы (не могут быть напрямую отнесены на стоимость производимого продукта, но имеют место при переработке запасов в готовую продукцию), например, затраты вспомогательных производственных цехов, потребляемая электроэнергия и т.д. Для отнесения на продукт данные затраты распределяются на себестоимость производимых продуктов. Производственные накладные расходы делятся на:
    - постоянные
    - переменные

Постоянные производственные накладные расходы не имеют прямой зависимости от объемов производимой продукции и остаются относительно постоянными при любых объемах производства. Например, амортизация производственного здания, затраты на освещение

производственных цехов и другие. Сумма постоянных накладных расходов распределяется на каждую единицу продукции согласно «Положения об определении себестоимости готовой продукции (калькуляции)».

Переменными производственными накладными расходами являются косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой зависимости от изменения объема производства. Переменные производственные накладные расходы относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей.

В результате производственного процесса обществом производится более чем один продукт (группа продуктов по производственному цеху). В отдельных цехах производство основного продукта сопровождается производством побочного продукта. Так как затраты на переработку каждого продукта не могут быть определены отдельно, они распределяются между продуктами пропорционально и последовательно.

Распределение накладных расходов производится пропорционально использованному сырью в производстве продукции.

Прочие затраты

Затраты, не включаемые в себестоимость запасов и признаваемые в качестве расходов в периоде их возникновения:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;
- административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния;
- затраты на продажу.

Метод формирования себестоимости

АО применяет метод определения себестоимости – метод учета по фактическим затратам.

Также в производственном процессе применяется метод учета по нормативным затратам. Метод нормативных затрат учитывает нормальные уровни (соответствующие установленным нормам) использования сырья, материалов, труда, их эффективности и мощности производства. То есть стоимость готовой продукции определяется по плановой калькуляции с обязательным анализом возникших отклонений фактических затрат от нормированных затрат на производство. Плановые калькуляции регулярно проверяются и при необходимости пересматриваются.

Оценка запасов при их списании на производство, продажу и ином выбытии осуществляется по **методу средневзвешенной стоимости**.

В финансовой отчетности запасы оцениваются по **наименьшей из двух величин**: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации, то есть запасы отражаются по правилу низшей оценки.

В конце отчетного периода (года) делается анализ запасов. Себестоимость сравнивается со стоимостью реализации.

149

Для определения наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации запасов используется метод основных товарных групп.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Себестоимость запасов может быть снижена до чистой стоимости реализации в следующих случаях:

- повреждение запасов (порча, поломка, дефекты);
- полное или частичное устаревание запасов;
- снижение продажной цены (утрата будущей выгоды);
- увеличение затрат на завершение или осуществление продажи.

Если себестоимость запасов оказывается выше их чистой стоимости реализации, то балансовая стоимость уменьшается до величины чистой стоимости реализации.

Оценка чистой стоимости реализации производится в каждом отчетном периоде на 31 декабря.

Сумма частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются расходами в период, в котором произведено списание или возникли потери.

Возможная чистая стоимость реализации – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат по продаже актива.

При расчете чистой стоимости реализации необходимо учитывать предназначение запасов, события, происходящие после окончания отчетного периода.

Сырье и другие запасы не списываются ниже себестоимости, если готовая продукция, в которую они будут включены, предположительно будет продана по или выше себестоимости.

Признание в качестве расхода

После продажи запасов их балансовая стоимость признается в качестве расхода того периода, когда признается соответствующий доход.

Все списания до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в период списания или возникновения потерь.

Списание запасов в производство с подотчетных лиц производится специально назначенной комиссией и оформляется материальным отчетом на списание. К отчету прилагается акт на списание .

Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением чистой стоимости реализации, признается как уменьшение величины запасов, признанных в качестве расходов в период осуществления обратного доначисления.

Порядок выдачи доверенностей

Доверенностью признается письменное уполномочие одного лица (доверителя) для представительства от его имени, выдаваемое им другому лицу (поверенному).

Доверенность подписывается руководителем (или уполномоченным лицом) и главным бухгалтером (или лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета) и заверяется печатью. Выдача доверенности с незаполненными реквизитами и без образцов подписи лиц, на имя которых они выписаны, не производится. Поверенному лицу, которое не отчиталось в

150

[illegible]нии доверенности по истечении срока, новые доверенности выдаются по решению [illegible]та.

[illegible]О применяется типовая форма доверенности (форма 3–1), утвержденная приказом [illegible]ра финансов РК от 21 июня 2007 года № 216 «Об утверждении форм первичных [illegible] документов». Выписанные доверенности регистрируются в Журнале учета выданных [illegible]ностей (форма 3–2).

[illegible]использованные доверенности возвращаются на следующий день по истечении срока [illegible]ности. Бухгалтер материального стола в Журнале учета выданных доверенностей [illegible] отметку «неиспользованная». Неиспользованные доверенности хранятся до конца [illegible]го периода у лица, ответственного за их выдачу и регистрацию(бухгалтер [illegible]льного стола).По окончании отчетного периода неиспользованные доверенности [illegible]руются.

[illegible]ри оказании услуг по доставке товарно-материальных запасов сторонними организациями [illegible] выписывает доверенности не сотрудникам организации (представителю сторонней [illegible]ации). В обмен бухгалтер получает доверенность сторонней организации (обменная [illegible]ность).

Резерв под снижение стоимости запасов

АО на каждую отчетную дату проводит оценку запасов на предмет обесценения в [illegible]ответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные [illegible]тивы». Оценка проводится путем сравнения балансовой стоимости каждой статьи запасов с [illegible] продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу. Резерв под снижение [illegible]имости запасов создается в случаях, если рыночная цена запасов в течение отчетного года [illegible]лась, а также если АО считает, что они не будут использованы или проданы из-за [illegible]можной порчи, повреждения или устаревания.

Расчет текущей рыночной стоимости запасов производится специалистами акционерного [illegible]щества на основе информации, доступной до даты подписания финансовой отчетности. [illegible]ционерным Обществом должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной [illegible]имости запасов. Данное подтверждение оформляется в виде отчета комиссии, [illegible]ществлявшей оценку запасов, в котором указываются причины изменения рыночной [illegible]имости запасов, величина снижения их стоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется на величину разницы между текущей [illegible]ыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей [illegible]ыночной стоимости.

При обесценении запасов признается убыток в составе прибыли и убытка. Начисленный [illegible]резерв отражается по:

Дт 7420 «Расходы от обесценения активов»
Кт 1360 «Резерв от списания запасов»

Повторная оценка продажной цены проводится в каждом последующем периоде.

Сумма частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости продаж и все потери запасов признаются расходами в период, в котором произведено списание или возникли потери.

151

Сумма любого обратного доначисления запасов в связи с увеличением возможной чистой стоимости продаж признается как уменьшение стоимости запасов, признанных расходами в период, в котором произведено обратное доначисление.

2.2.6. Недвижимость, здания и оборудования (основные средства)

Учет основных средств АО ведется согласно МСФО (IAS) 16 «Недвижимость, здания и оборудование».

При организации бухгалтерского учета основных средств и их ремонтов акционерное общество руководствуется :

- МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование»;
- ПКИ 14 «Основные средства – компенсация обесценивания или утраты объектов»;
- ПКИ 23 «Основные средства – затраты на технический осмотр или средний ремонт»;
- МСФО 36 «Обесценение активов».

К основным средствам относятся материальные активы, используемые АО для производства или поставки товаров и услуг, для административных целей, для сдачи в аренду другим компаниям и которые предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 1 года).

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

а) наличие высокой уверенности в том, что АО получит связанные с активом экономические выгоды;

б) надежность оценки себестоимости актива для АО.

Для учета основных средств предназначены счета подраздела 2400 «Основные средства» Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

В составе основных средств учитываются (группы (классы) основных средств):

- земля;
- здания, сооружения и другие объекты, связанные с землей;
- машины, оборудование и передаточные устройства;
- транспортные средства;
- офисное оборудование и мебель;
- производственный инвентарь и принадлежности.

При учете основных средств земля и здания АО рассматриваются отдельно. Земля не подлежит амортизации.

Стоимость основных средств учитывается в тенге.

752

При первоначальном признании объекты недвижимости оцениваются по первоначальной (фактической) стоимости. В фактическую стоимость основных средств включаются все расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние в соответствии с предполагаемой целью его использования.

Элементы фактической стоимости

Фактическая стоимость объекта основных средств включает:
Покупную цену, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги на покупку;
Любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению (затраты на подготовку площадки, на доставку и разгрузку, на установку, монтаж оборудования, на вознаграждение работникам и прочие аналогичные затраты).
Списание запасных частей и материалов, использованных при монтаже оборудования включается в первоначальную стоимость объекта. Списание ТМЦ оформляется актом на списание.

После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по балансовой (учетной) стоимости. **Балансовая стоимость** – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезной службы, каждая часть учитывается как самостоятельное основное средство. АО применяет компонентный учет основных средств, в том случае, если компоненты отделимы от основного средства, у них разные сроки эксплуатации и они могут подлежать замене.
При компонентном учете каждый объект основного средства рассматривается по отдельным компонентам, в зависимости от сроков эксплуатации.
Каждому основному средству присваивается соответствующий инвентарный номер, который сохраняется на весь период его нахождения в АО.
В случае выбытия основного средства инвентарный номер не присваивается вновь поступившим основным средствам в течение 5 лет.

Ликвидационная стоимость – оценка величины, которая могла бы быть получена в настоящее время за актив в предположении, что его состояние таково, как если бы он уже отработал весь срок своей полезной службы, за вычетом ожидаемых затрат на реализацию.
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.

Последующая оценка основных средств

АО «АзияАгроФуд» применяется модель последующей оценки – исходя из первоначальной стоимости. **Модель учета по первоначальной стоимости** состоит в том, что после первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств

В целях определения срока полезного использования, объекты основных средств относятся в амортизационные группы.

Размер амортизационных отчислений по основным средствам определяется следующими показателями:

первоначальной стоимостью основных средств;
сроком полезной службы;
методом начисления амортизации.

Амортизируемая стоимость основных средств распределяется систематически на протяжении их срока полезного использования с использованием прямолинейного метода начисления амортизации.

Срок полезной службы определяется АО при признании объекта активом (при принятии на баланс).

Срок полезной службы актива устанавливается в соответствии с техническими условиями, с учетом специфики производства и опыта работы АО. Руководством АО определяется срок полезной службы в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль. Сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться. Целесообразность пересмотра сроков полезной службы должна подтверждаться заключением (актом) комиссии акционерного общества.

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода, по выбывшим – прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизационные отчисления за текущий период признаются АО в качестве расхода и отражаются в отчете о совокупном доходе.

Обесценение основных средств

Общество на каждую отчетную дату проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения.

В соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» объекты основных средств периодически проверяются на обесценение. Если существует признак того, что актив может быть обесценен, то пересматривается оставшийся срок полезного использования, метод амортизации и ликвидационная стоимость.

Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка:

Дт 7420 «Расходы от обесценения активов»
Кт 2430 «Убыток от обесценения ОС»

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета

срочные активы» на счете 1510 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» плана счетов бухгалтерского учета.

Объекты основных средств, переводимые в категорию предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин:

балансовой стоимости;

ликвидной стоимости за вычетом расходов на продажу.

Амортизация на объекты основных средств, предназначенные для продажи, не начисляется.

2.2.7. Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся затраты АО, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик, или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенные для продажи.

Капитальное строительство может осуществляться как подрядным, так и хозяйственным способом.

Долгосрочные объекты незавершенного строительства признаются по себестоимости за вычетом признанных убытков от обесценения.

Учет капитальных вложений ведется на счете 2930 «Незавершенное строительство» по фактическим затратам пообъектно.

Объекты незавершенного строительства не подлежат износу.

По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость объекта, которая складывается из фактических затрат на строительные работы. Незавершенное строительство включает затраты, напрямую связанные со строительством основных средств или инвестиционной недвижимости, включая соответствующим образом распределенные переменные накладные расходы, относимые на строительство и квалифицируемые затраты по займам.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства объектов, капитализируются в стоимость объектов в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к использованию.

Когда активы готовы к своему использованию по назначению, их стоимость переклассифицируется в соответствующий класс основных средств или инвестиционной недвижимости.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства

Для создания резерва под обесценение объектов незавершенного строительства образуется комиссия АО, которая анализирует состояние этих объектов, выполнение графика строительства и дальнейшую потребность в объектах. Если строительство «заморожено» и объект не будет достраиваться, то создается резерв (основание – акт комиссии).

156

2.2.8. Инвестиционная недвижимость

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Инвестиционной недвижимостью является недвижимое имущество (земля или здание, часть здания, либо и то, и другое), которым АО владеет с целью сдачи в аренду или ради его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или оказания товаров, услуг.

При передачи зданий или земли в текущую аренду в учете их переводят в раздел «Инвестиционная недвижимость». Учет переданных в аренду зданий и земли ведется на счете «Инвестиционная недвижимость» Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Переданные в текущую аренду транспорт и оборудование остаются в учете в составе основных средств.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе строительства, которые в дальнейшем использоваться в качестве инвестиционной недвижимости, входят в сферу применения МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (вступает в силу с 01 января 2009 года - добровольно).

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы), то есть по справедливой стоимости предоставленной за него компенсации, включая затраты по сделке.

После первоначального признания по фактическим затратам инвестиционная недвижимость учитывается по модели – по справедливой стоимости. Общество всю свою инвестиционную недвижимость оценивает по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости относится на прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли.

Если Общество не может определить справедливую стоимость незавершенного строительства инвестиционной недвижимости, но предполагает, что сможет определить справедливую стоимость после завершения строительства, незавершенное строительство инвестиционной недвижимости оценивается по его первоначальной стоимости до момента, когда справедливая стоимость может быть определена, либо строительство завершено.

Признание объектов инвестиционной недвижимостью подлежит списанию с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

2.2.9. Аренда основных средств

Учет всех видов аренды основных средств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

157

Началом аренды считается дата, с которой арендатор получает возможность ществлять свое право на использование арендуемого актива.

Финансовая аренда

Финансовой арендой является аренда, по условиям которой происходит существенный енос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом.

Финансовой считается аренда, если она удовлетворяет хотя бы одному из следующих овий:

- Арендатор получает право собственности на имущество в конце срока аренды
- Арендатор получает возможность выкупа имущества по льготной цене и, вероятнее всего, он воспользуется этим правом
- Срок аренды составляет большую часть срока экономической службы актива
- Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей близка к справедливой стоимости актива.

Финансовая аренда у арендатора

Учет активов, полученных на условиях финансовой аренды (лизинга), и обязательства ражаются в бухгалтерском балансе в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого мущества на дату начала срока аренды имущества, или если она ниже, то по исконтированной (приведенной) стоимости минимальных арендных платежей. Любые прямые траты, связанные с организацией аренды добавляются к стоимости актива.

При расчете дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, эффициентом дисконтирования является процентная ставка, заложенная в договоре аренды. Если процентная ставка неизвестна, то используется приростная ставка процента на заемный питал.

Сумма арендной платы состоит из финансовых расходов (%) и погашения неоплаченного обязательства.

Объект финансовой аренды амортизируется арендатором. Амортизационная политика для амортизированных активов должна соответствовать той, которая применяется в отношении мортизируемых активов, находящихся в собственности АО.

Финансовая аренда у арендодателя

У арендодателя применяется аренда по типу продажи, то есть арендодатель приобретает ктив в собственность и затем предоставляет его арендатору.

Приобретение активов арендодателем у поставщика для дальнейшей передачи в финансовую аренду отражается на счетах запасов по фактической стоимости по счету 1510 «Долгосрочные активы, предназначенные для передачи в финансовый лизинг». При этом, учет предмета аренды до момента передачи в финансовую аренду осуществляется в соответствии с **МСФО (IAS) 2** «Запасы».

При передаче предмета аренды арендатору проводится бухгалтерская запись с кредита счета 1510 «Долгосрочные активы, предназначенные для передачи в финансовый лизинг» в дебет счета 1260 «Прочая дебиторская задолженность по лизингу». Передача в аренду активов, ранее использованных арендодателем в собственных целях и отраженных в балансе по счету «Основные средства» или «Нематериальные активы» отражается бухгалтерской записью Дебет

«Дебиторская задолженность», Кредит счета «Основные средства» или «Нематериальные ».

Учет дебиторской задолженности содержит три учетных этапа:

- Первоначальную оценку дебиторской задолженности (признание);
- Последующий учет (оценку);
- Прекращение учета.

Арендодатель в начале срока арендного договора учитывает активы и обязательства по ору лизинга на балансе как дебиторскую задолженность в сумме, равной величине чистых стиций. Чистые инвестиции в аренду – это валовые инвестиции в аренду, нтированные на основе ставки процента, отраженного в договоре аренды.

В части последующего учета и прекращения признания дебиторской задолженности по е арендодатель применяет правила МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты. рытие и представление информации» и 39 «Финансовые инструменты: признание и ка». Согласно МСФО (IAS) 39 дебиторская задолженность, предоставленная организацией е предназначенные для торговли, подлежат последующей оценке по амортизированным м с использованием эффективной ставки процента. Понятие справедливой стоимости в ношении не применяется.

Последующий учет дебиторской задолженности осуществляется по стоимости ченной при первоначальной оценке с условием регулярного (не менее одного раза в год) смотра негарантированной ликвидационной стоимости.

Учет финансовой аренды ведется в соответствии с Методическими рекомендациями по менению МСФО (IAS) 17 «Аренда», рекомендованными к применению Экспертным том Министерства финансов РК.

Операционная аренда

Аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного носа всех рисков и выгод, сопутствующих владению.

В течение отчетного года временно не используемые здания (части здания), рудование, сдаются предприятием в операционную аренду на основании договора аренды. новные средства, сданные в текущую аренду, отражаются в бухгалтерском балансе ционерного общества в составе основных средств. Они амортизируются в течение емого периода их полезного использования в соответствии с методом начисления ртизации на однотипные основные средства.

Доход от операционной аренды и расходы по амортизации стоимости объектов рационной аренды должны отражаться в составе доходов и расходов на равномерной основе протяжении срока аренды, в отчете о прибылях и убытках арендодателя.

В финансовой отчетности АО «АзияАгроФуд» обязано раскрывать следующую рмацию применительно к операционной аренде:

- общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем;
- совокупную арендную плату, признанную в качестве дохода в отчетном периоде;
- будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды.

759

2.2.10. Учет нематериальных активов

При организации бухгалтерского учета нематериальных активов АО «АзияАгроФуд» руководствуется:

- МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- МСБУ 36 «Обесценение активов».

Нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход. Учет нематериальных активов ведется на счетах подраздела 2700 «Нематериальные активы» рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости), с начислением амортизации прямолинейным методом, исходя из срока их полезного использования. Ликвидационная стоимость нематериальных активов принимается равной нулю.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией АО при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезной службы не может превышать 10 лет с того момента, когда актив готов к использованию.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы тестируются на предмет обесценения путем сравнения их возмещаемой стоимости с балансовой стоимостью.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату АО должно оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов». В случае выявления любого такого признака АО оценивает возмещаемую сумму актива. Если балансовая стоимость нематериального актива превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения.

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета убытков от обесценения актива в предыдущих годах. Восстановление убытка от обесценения признается в том же периоде в отчете о совокупном доходе (прибылях и убытках).

Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса АО при его выбытии или когда не ожидается получение экономических выгод от его использования.

Выбытие НМА оформляется Актом на списание форма которого разработана в программе «1С:Бухгалтерия». Акт подписывается членами комиссии АО и утверждается президентом.

2.2.11. Обесценение активов

Стандарт МСФО 36 «Обесценение активов» распространяется на основные средства (МСФО 16), нематериальные активы (МСФО 38) и инвестиционную собственность (МСФО 40).

Обесценение актива – существенное удешевление актива, вызванное влиянием внешних и внутренних факторов.

160

Принцип обесценения – активы, отраженные в финансовой отчетности должны быть не завышены. Активы должны быть не выше возмещаемой величины, или не выше рыночной стоимости.

Признаки обесценения

Внешние признаки:

- снижение стоимости на рынке на более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает АО;
- увеличение рыночной процентной ставки;
- балансовая стоимость чистых активов акционерного общества превышает его рыночную капитализацию.

Внутренние признаки:

- моральное устаревание;
- явные физические изменения актива;
- низкие экономические результаты (отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых).

Если в АО наблюдаются указанные признаки, то процедура обесценения производится.

При проведении теста на обесценение актива определяется возмещаемая величина. Возмещаемая величина – это наибольшая из двух величин:

- справедливая стоимость актива за вычетом затрат на реализацию (чистая стоимость реализации);
- стоимость использования актива акционерным обществом.

Если рыночная (справедливая) стоимость выше балансовой стоимости, то возмещаемая величина не определяется, процедура обесценения не производится.

Стоимость использования актива определяется путем дисконтирования денежных потоков. Денежный поток корректируется на величину инфляции и не включает в себя затраты по финансированию и налоги.

Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка:

Дт 7420 «Расходы от обесценения активов»
Кт 2430 «Убыток от обесценения ОС»

2.2.12. Кредиторская задолженность

В МСФО нет специального стандарта, непосредственно регламентирующего учет кредиторской задолженности. Акционерное общество руководствуется МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В соответствии с МСБУ 1

161

Представление финансовой отчетности», вся кредиторская задолженность распределяется на краткосрочную и долгосрочную.

Учет краткосрочной кредиторской задолженности ведется на счетах подраздела 3300 «Краткосрочная кредиторская задолженность» РПС.

Учет долгосрочной кредиторской задолженности ведется на счетах подраздела 4100 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Обязательство – существующая задолженность, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку активов, содержащих экономическую выгоду. Обязательство возникает в результате различных сделок и является юридическим основанием для последующих платежей за товары или предоставленные услуги.

Обязательство регистрируется в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему и оценивается суммой денег, необходимой для оплаты долга, или стоимостью товаров и услуг, которые необходимо предоставить.

Сумма долгосрочного обязательства измеряется как текущая стоимость всех будущих денежных выплат, дисконтированных по процентной ставке в соответствии с сопутствующим рынком.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат договор, накладная или акт выполненных работ и счет – фактура. Договор купли-продажи со спецификацией служит обоснованием покупки.

Первичными документами при закупках товарно-материальных запасов являются:

- при приобретении ТМЗ у юридических лиц, работающих по общеустановленному режиму: счет-фактура, накладная (товарный чек), чек контрольно-кассового аппарата (при наличной форме оплаты), договор купли-продажи, грузовая таможенная декларация (при импорте);
- при закупке товарно-материальных запасов на рынках у субъектов, осуществляющих деятельность на основе разового талона: закупочный акт со всеми необходимыми реквизитами, служебная записка с разрешительной визой руководителя предприятия;
- при закупке ТМЗ у индивидуальных предпринимателей: накладная или счет-фактура со всеми необходимыми реквизитами, с обязательным указанием номера и серии свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Порядок взаиморасчетов с подрядчиками (капитальное строительство, ремонтные работы) осуществляется на основании условий, изложенных в подрядных договорах. В случае выявления дополнительных работ необходимо внесение дополнений в условие подрядного договора либо оформление дополнительных соглашений.

По завершении подрядных работ, Подрядчик представляет Заказчику акты приемки выполненных работ в полном соответствии со сметой. Правильно оформленные акты выполненных работ (услуг), прилагаются к счетам – фактурам.

При условии выполнения подрядных работ из материалов Акционерного общества, в «Акте приемки выполненных работ» формы № 2, за итоговой суммой «к оплате» приводится перечень использованных материалов Заказчика.

Списание строительных и прочих материалов Заказчика на стоимость объекта производится на основании Акта на списание .

Акты приемки выполненных работ утверждаются президентом Акционерного общества.

162

Расчеты по авансам полученным

На счетах 3511 – 3517 подраздела 3510 «Краткосрочные авансы полученные», ...ываются краткосрочные обязательства, которые возникают при получении от покупателей и ...чиков предварительной оплаты по договорам на поставку товаров или услуг. На этих ...ах учитываются обязательства, если они подлежат урегулированию в срок, не ...ышающий 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства, связанные с ...ученными авансами, должны учитываться как прочие долгосрочные обязательства.

Акционерное общество списывает кредиторскую задолженность по авансам, ...ученным в случае, если кредиторская задолженность (или ее часть) погашена, то есть, когда ...усмотренное договором обязательство исполнено.

При выполнении обязательства по поставке товаров (услуг), соответствующая сумма ...сывается в дебет счета «Авансы полученные» в корреспонденции со счетом ...олженность покупателей и заказчиков».

Расчеты с бюджетом

АО «АзияАгроФуд» исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с ...бованиями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежей в ...жет».

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам, ...ются первичные бухгалтерские документы: справки, расчеты, Декларации.

Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей, производится по ...чении налогового года, на основе данных налоговых Деклараций.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров налогового учета, составление ...оговых деклараций по налогам и сборам осуществляет инспектор по налогам.

Учет расчетов по налогам и сборам на предприятии, ведется на счетах подраздела 3100 «Обязательства по налогам» рабочего плана счетов бухгалтерского учета непрерывно, ...дельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности. Штрафы, пени, ...лежащие уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства, ...приятием учитываются на отдельных аналитических счетах.

2.2.13. Отложенный подоходный налог

Учет корпоративного подоходного налога (КПН) ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Объектом обложения КПН является налогооблагаемый доход, ...ределенный в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Текущий подоходный налог – это сумма налога на прибыль к уплате в отношении ...логооблагаемой прибыли (убытка) за налоговый период.

Отложенный подоходный налог – это сумма налога на прибыль к уплате в будущих ...периодах в отношении временных разниц.

Общество признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ...ли дополнительные налоги. Налоговые обязательства признаются, если полагается, что они ...ляются верными по всем годам, что они основаны на оценке многих факторов, включая опыт ...прошлых лет и интерпретации налогового законодательства.

Отложенный подоходный налог рассчитывается на основе балансового метода обязательств, в соответствии с которым ожидаемый налоговый эффект временных разниц между статьями активов и обязательств, рассчитанными в соответствии с МСФО, и статьями активов и обязательств, рассчитанными в целях налогового учета. Предприятием подоходный налог рассчитывается по ставке, действующей на территории Республики Казахстан, для определения наличия отсроченных налоговых активов или обязательств на дату составления финансовой отчетности.

Величина отсроченного налога корректируется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц.

Временными разницами признаются разницы, между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

Временные разницы могут быть:

- налогооблагаемые – приводящие к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов;
- вычитаемые – приводящие к возникновению сумм, которые вычитаются при расчете налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов.

Отложенными налоговыми активами являются суммы налога на прибыль, которые подлежат возмещению в будущих периодах в связи с:

- вычитаемыми временными разницами;
- переносом на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- переносом на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отложенные налоговые обязательства – это суммы налога на прибыль, которые подлежат уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами и признаются независимо от вероятности будущего платежа.

Основная цель расчета отложенного налога – отражение налоговых последствий операций в том отчетном периоде, в котором отражаются хозяйственные операции и их финансовый результат.

АО «АзияАгроФуд» определило для отражения налога на прибыль метод обязательств, согласно которому в финансовой отчетности требуется отражать не только текущий налог на прибыль, но и отложенные налоги на прибыль, существующие на отчетную дату. При этом сумма расхода по налогу за отчетный период, отражаемая в отчете о прибылях и убытках, должна быть отражена в сумме текущего налога на прибыль плюс (минус) расход (экономия) суммы отложенного налога на прибыль.

Признание эффекта будущих налоговых последствий приводит к возникновению в финансовой отчетности отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Они образуются в связи с разницей между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой.

Все расходы, имеющие отношение к доходам текущего периода, должны отражаться в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Налоговой базой актива является сумма, которая будет вычитаться для целей налогообложения из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые получит Акционерное общество в процессе возмещения балансовой стоимости актива. Если эти экономические выгоды не будут облагаться налогом, налоговая база актива равняется его балансовой стоимости.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представляются в бухгалтерском балансе в разделе долгосрочных активов и обязательств. Для учета отложенных налоговых активов предназначены счета подраздела 2810 «Отложенные налоговые активы по КПН». Для учета отложенных налоговых обязательств предназначен счет 4311 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу».

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему подоходному налогу, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

2.2.14. Учет труда и заработной платы. Кадры.

Организация табельного учета и контроля за соблюдением режима рабочего времени

Учет использования рабочего времени является первичным источником сведений о списочном составе работающих, о выходах на работу, не выходах на работу и связанных с этим потерях рабочего времени. Учет использования рабочего времени ведется во всех подразделениях общества. Учету подлежат: фактическое отработанное и неотработанное работником время. Документом, обеспечивающим правильность учета рабочего времени является «Табель учета рабочего времени», который ведется по категориям персонала в зависимости от условий и требований расчетов по заработной плате. «Табель учета рабочего времени» ведется в электронном виде или на бумажных носителях. В табелях отмечаются отработанные часы и отклонения от установленных условий рабочего дня (неявки, время сверхурочной работы, праздничные дни, ночные часы и другие). Отметки о неявках в табелях производятся условными обозначениями. Контроль за правильным использованием рабочего времени осуществляется начальниками подразделений и отделов. В число отработанных человека - дней включаются все явки на работу, в том числе с неполным рабочим днем или неполной рабочей неделей, служебные командировки.

Учет кадров

Учет личного состава на предприятии ведется на основании сводного приказа о движении кадров: прием, перевод, отпуск, расторжение трудового договора.

На каждого работника заполняется личная карточка форма Т-2.

Сводные приказы и личные карточки позволяют вести учет персонала по категориям (рабочие, руководители, специалисты, служащие), получать информацию о приеме, выбытии, перемещении работников, о возрастном, образовательном, национальном составе, о видах стажа, социальном и семейном положении, о распределении персонала по профессиям и разрядам.

Ежемесячно отделом кадров составляется Отчет о движении кадров в количественном составе по каждому подразделению.

Учет заработной платы

В Акционерном обществе приняты повременная формы оплаты труда:

165

- повременная с установлением производственных нормированных заданий (планов);
- простая повременная.

Для отдельных категорий работников принята сдельная или смешанная форма оплаты труда.

Перечисленные формы оплаты труда могут сочетаться с долей надбавок и доплат.

Затраты на оплату труда включают все виды оплаты труда и компенсирующие выплаты, которые относятся на производственную себестоимость и расходы периода.

Понятие «Заработная плата» охватывает все виды заработков (а также различных премий, доплат, надбавок), начисляемых в денежной или натуральной формах.

К видам выплат социальных гарантий относятся:

- пособие по временной нетрудоспособности (в том числе от трудового увечья и профессионального заболевания);
- единовременные выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических);
- пособие на погребение;
- другие в соответствии с коллективным договором.

Синтетический и аналитический учет по оплате труда

Для начисления и выдачи заработной платы бухгалтерия на основании первичных документов по учету выработки (нарядов, рапортов), табеля учета рабочего времени и других расчетов определяет сумму оплаты труда за отработанное время, причитающуюся каждому работнику, премии, пособие по временной нетрудоспособности и составляет отдельно по каждому подразделению расчетную ведомость. В ней по каждому члену трудового коллектива указывают: фамилию, имя, отчество, табельный номер, оклад, группу оплаты труда (разряд), сумму начисленной зарплаты, раздельно по видам оплат, произведенные удержания, сумму к выдаче на руки.

Удержания из заработной платы подразделяются на обязательные и удержания по инициативе администрации. К числу обязательных удержаний относятся индивидуальный подоходный налог у источника выплаты, обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, удержания по исполнительным листам и нотариальным надписям. К удержаниям по инициативе предприятия относятся суммы, удержанные за причиненный материальный ущерб, допущенный брак, подотчетные суммы, кредиты, займы.

Синтетический учет расчетов по оплате труда ведется на счете 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда». Начисленные суммы заработной платы персонала отражаются по кредиту счета 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда» в корреспонденции со счетами оплаты труда 7110 «Расходы по реализации продукции и оказания услуг», 7210 «Административные расходы», 80XX «Счета производственного учета» 8-го раздела рабочего плана счетов.

Аналитический учет к счету 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда» ведется в лицевых счетах рабочих и служащих, в «Расчете по исчислению индивидуального подоходного налога и исчислению социального налога», которые заводят в начале года на каждого члена трудового коллектива.

Лицевые счета хранят 75 лет.

166

2.2.15. Учет вознаграждений работникам

Учет вознаграждений работникам в АО «АзияАгроФуд» ведется в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам», который устанавливает правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам.

Данный стандарт применяется ко всем формам вознаграждения и выплат работникам.

Вознаграждения подразделяются на:
- краткосрочные вознаграждения;
- долгосрочные вознаграждения.

К краткосрочным вознаграждениям относятся любые выплаты работникам, производимые в срок до двенадцати месяцев по окончании периода, в котором были выполнены работы.

Краткосрочные вознаграждения работникам предприятия учитываются на основе метода начисления. Вознаграждение списывается как расходы в отчете о прибылях и убытках и до момента оплаты отражается как обязательство перед работником. В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства АО «АзияАгроФуд» погашаются. На конец отчетного периода неоплаченный остаток признается краткосрочным обязательством.

Краткосрочные вознаграждения работникам предприятия включают:
- социальные выплаты (к юбилейным датам, пособия на похороны работника, вознаграждения по итогам года и т.д.), которые учитываются на счете 3350 «Задолженность по оплате труда» РПС;

Учет вознаграждений работникам ведется на счетах подраздела 3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Под суммой неиспользованного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков понимается та часть резерва, которая не подлежит выплате в качестве отпускных работникам, право на отпуск, у которых возникло в текущем году.

При определении расходов на оплату труда в расчет принимается фактическая численность работников.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относится на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. В течение отчетного периода, ежемесячно производится отчисление в данный резерв. Процент отчислений устанавливается по расчету планово-экономическим отделом АО. На конец отчетного периода проводится инвентаризация резерва. Указанный резерв уточняется, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений социального налога.

Пенсионные накопления работников удерживаются по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан, от дохода, принимаемого для исчисления пенсионных взносов каждого работника АО.

767

2.2.16. Займы. Затраты по займам

Займы

Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия – от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах, займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению, отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты, займы классифицируются как краткосрочные.

При сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты – как долгосрочные займы.

Для учета полученных банковских займов сроком до одного года предназначены счета подраздела 3010 «Краткосрочные банковские займы».

Для учета полученных банковских займов сроком свыше одного года предназначены счета подраздела 4010 «Долгосрочные банковские займы».

Затраты по займам

Учет затрат по займам ведется в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Данный стандарт применяется для учета затрат по займам.

К затратам по займам относятся процентные расходы, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента, как это предусмотрено в МСФО 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка».

Затратами по привлеченным заемным средствам являются затраты по выплате процентов и другие затраты, понесенные Акционерным обществом в связи с получением заемных средств в соответствии с условиями договоров. В том числе:

- расходы по вознаграждению (процентам) по краткосрочным и долгосрочным кредитам банка и проценты по банковским овердрафтам;
- расходы по вознаграждению (процентам) по кредитам поставщика;
- дополнительные затраты, понесенные при займе средств;
- амортизация скидок или премий, связанных с кредитами (ссудами);
- расходы по вознаграждению (процентам) по аренде имущества (финансового лизинга);
- расходы по вознаграждению (процентам) по инвестиционным соглашениям;
- курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в которой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая капитализируется.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость актива.

Курсовые разницы, возникающие от использования заемных средств, деноминированных в иностранной валюте, включаются в затраты по займам в той мере, в какой они корректируют затраты по финансированию.

Капитализация затрат по использованию заемных средств как части первоначальной стоимости квалифицируемого актива начинается когда:

- возникли расходы по данному активу;
- возникли затраты по займам;
- началась работа, необходимая для подготовки актива для использования по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам должна прекращаться, когда завершены все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению или продаже.

Начисление вознаграждения за полученный заем производится ежемесячно.

Аналитический учет в АО ведется по каждому виду вознаграждения на счетах подраздела 3380 « Краткосрочные вознаграждения к выплате» Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

2.2.17. Собственный капитал

Учет собственного капитала ведется в соответствии с требованиями МСФО и гражданского законодательства Республики Казахстан на счетах подраздела 5000 «Уставный капитал» и подраздела 5100 «Неоплаченный капитал» РПС бухгалтерского учета.

Уставный капитал формируется посредством оплаты акций учредителями по их номинальной стоимости и инвесторами по ценам размещения.

Капитал оценивается по стоимости реализованных акций. Превышение стоимости реализованных акций над их номинальной стоимостью учитывается отдельно и используется на компенсацию разницы, образующейся при возможной реализации акций по стоимости ниже их номинала. Эти средства учитываются на счете 5310 «Эмиссионный доход».

Формирование резервов осуществляется за счет чистой прибыли. Резервы учитываются на синтетическом счете 5400 «Резервы», который предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала АО.

2.2.18. Прибыль на акцию

АО «АзияАгроФуд» применяется МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

В соответствии с данным МСФО различается базовая прибыль на акцию и разводненная прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли (убытка) за отчетный период на средневзвешенное число обыкновенных акций в этом периоде.

Для расчета базовой прибыли на акцию чистая прибыль (убыток), признанная в отчете за период, включая расходы на выплату налогов, уменьшается на сумму дивидендов на привилегированные акции. Чистый убыток на сумму дивидендов увеличивается.

Базовый показатель количества акций за отчетный период должен равняться средневзвешенному числу обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение данного периода. Средневзвешенное количество акций в обращении определяется их количеством на начало отчетного периода плюс количество размещенных акций за период минус количество выкупленных акций в течение периода. Эти показатели умножаются на взвешенный временной коэффициент, рассчитываемый делением количества дней (месяцев), в течение которого акции находятся в обращении, на общее количество дней (месяцев) в отчетном периоде.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается с целью информирования держателей обыкновенных акций о возможном уменьшении или разводнении величины базовой прибыли на акцию в случае, если держатели обыкновенных акций реализуют свои права.

2.3. ОТРАЖЕНИЕ И ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.3.1. Доходы

Учет доходов АО осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Доход».

Доходом АО «АзияАгроФуд» признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод за период, возникающих от следующих операций и событий:

- продажи товаров, готовой продукции;
- предоставления услуг, выполнения работ;
- передачи в пользование активов, приносящих проценты.

В данном разделе Учетной политики не учитываются доходы, полученные от:

- договоров аренды;
- изменений в справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или их выбытия;
- изменений в стоимости других оборотных активов.

АО «АзияАгроФуд» осуществляет раздельный бухгалтерский учет доходов по видам деятельности.

При осуществлении измерения и признания дохода каждая операция рассматривается отдельно.

Доходы АО измеряются по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению с учетом суммы любых скидок, предоставляемых АО.

При обмене товаров и услуг на отличные товары и услуги обмен рассматривается как операция, создающая доход, измеряемый по справедливой стоимости полученных товаров или услуг.

170

Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и что сумму дохода можно оценить с большей степенью вероятности.

Доход признается следующим образом:

1) доход от продажи товаров (продукции) признается после передачи права собственности покупателю. Сумма дохода должна быть надежно измерена;
2) продажа услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Для определения стадии завершенности операций, связанных с оказанием услуг, АО использует способ процентного соотношения фактически выполненных работ на определенную дату, к общему объему услуг, подлежащих выполнению по сделке (договору);
3) процентный доход признается ежемесячно на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной ставки процента. Дивиденды признаются, когда их начислили.

Доход от реализации продукции, работ, услуг отражается в учете по **методу начисления**.

Доход оценивается по стоимости полученной или причитающейся к получению, исходя из договорных условий, иных видов соглашений между сторонами.

В случае, когда результат сделки не может быть надежно оценен, доход признается в сумме признанных возмещаемых расходов.

Проверка и пересмотр оценки не означает, что результат договора не может быть надежно оценен.

Промежуточные платежи и авансы, полученные от заказчиков, часто не отражают стадию завершенности сделки и доход по ним не признается.

Доходы и расходы закрываются в каждом отчетном периоде путем консолидации всех расходов и доходов, понесенных или полученных АО в течение отчетного периода.

Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным АО «АзияАгроФуд» для учета доходов предназначены счета подраздела 6000 «Доход от реализации продукции и оказания услуг». Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о доходах, полученных от реализации готовой продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг, и прочих доходах, а также возврате проданных товаров и скидках с продаж и цены.

В конце отчетного периода счета данного раздела закрываются на счета группы 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)», где отражается финансовый результат за отчетный период.

Доходы будущих периодов – это доходы, которые возникают в результате некоторых сделок, однако, в соответствии с МСФО, признание этих доходов откладывается на последующие отчетные периоды, превышающие 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы будущих периодов подлежат списанию на доходы отчетного периода в период признания расходов, связанных с извлечением данных доходов. Доход будущих периодов может быть списан единовременно или частями, исходя из принципа соответствия доходов и расходов.

Раскрытие информации в отчетности.

При представлении финансовой отчетности пользователям относительно доходов АО раскрывает следующую информацию:

- метод начисления дохода;
- сумму дохода по каждому виду деятельности;
- учетную политику в области признания дохода, включая методы для определения стадии завершенности сделок, связанных с оказанием услуг;
- суммы каждой значительной статьи выручки, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от продажи товаров, предоставления услуг, процентов.

2.3.2. Учет государственных субсидий

Государственные субсидии определяются в МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Государственные субсидии отражаются в учете по справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в том, что:

- Общество будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии;
- субсидии будут получены.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, признаются в составе доходов будущих периодов и отражаются в составе доходов в течение срока полезного использования активов, по мере начисления амортизации по конкретному активу.

Если субсидия относится к статье расходов, она признается в составе доходов в течение периодов, в которые предполагается компенсировать затраты за счет субсидий.

2.3.3. Признание расходов

После измерения и признания дохода за отчетный период, АО применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за аналогичный период. Принцип соответствия требует, чтобы за любой отчетный период, согласно критериям признания, доходы определялись в соответствии с принципом дохода; затем за этот же период определяются расходы, возникшие в ходе получения дохода за период.

В АО «АзияАгроФуд» ведется раздельный бухгалтерский учет затрат по подразделениям и видам деятельности.

Затраты на использование активов и услуг признаются и учитываются в учете как расходы за период, в течение которого признается относящийся к нему доход.

Расходы классифицируются на:

- прямые расходы, связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость продукции (работ, услуг). Такие расходы признаются по признанию доходов.
- расходы периода, связанные с процессом реализации, общие административные расходы и расходы по процентам. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли.

Производственный учет

172

Затраты на производство продукции (работ, услуг) группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- Материальные затраты
- Затраты на оплату труда
- Отчисления на страхование
- Износ средств
- Прочие затраты

Указанные затраты относятся к расходам.

Расход – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличение обязательств, которые привели к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

К расходам, включаемым в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции (оказанием услуг, выполнением работ), которые были отражены как доход в отчетном периоде.

Для учета затрат на производство используется метод полного распределения затрат. В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются переменные и постоянные производственные расходы.

К переменным отнесены расходы, находящиеся в прямой зависимости от изменения объема производства.

К постоянным косвенным расходам отнесены те косвенные общепроизводственные затраты, которые не меняются в результате изменения объема производства.

В целях учета затрат по отдельным производственным звеньям, все производства подразделяются на основные и вспомогательные.

Аналитический учет ведется по видам оказанных услуг (продукции).

К вспомогательному производству относится производство, призванное обслуживать основное производство путем предоставления разного рода услуг, выполнения для него различных работ или изготовления для него материалов.

Учет производственных затрат ведется на счетах подраздела 8110 «Основное производство» рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Все производственные расходы, относящиеся к отчетному периоду обобщаются на счетах подраздела 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», на которых учитываются себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг.

Учет накладных расходов

Накладными расходами являются расходы, связанные с обслуживанием производства. Их учет ведется на счетах подраздела 8410 «Накладные расходы» с применением субсчетов.

Учтенные накладные расходы по каждому подразделению (основному и вспомогательному) в конце периода полностью списываются и включаются в производственную себестоимость основного и вспомогательного производства, пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих. В первую очередь, предприятием закрываются счета накладных расходов вспомогательного производства.

После распределения накладных расходов счета 8110, 8210, 8310 должны быть закрыты.

К накладным расходам относятся:

- амортизация основных средств и нематериальных активов, участвующих в процессе производства;
- убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов, непосредственно занятых в процессе производства;
- расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;
- коммунальные расходы, потребляемые в процессе производства готовой продукции;
- расходы по страхованию персонала и основных средств, непосредственно занятых в производстве;
- командировочные расходы персонала, непосредственно занятого в производстве;
- затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- налоги, сборы и отчисления, непосредственно относящиеся к процессу производства готовой продукции;
- прочие расходы, непосредственно относящиеся к производству готовой продукции.

Расходы периода

Расходы периода включаются в себестоимость товарной продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором они были понесены. К ним относятся:

- общие и административные расходы (счет 7210) – расходы, связанные с управлением и организацией производства (работ, услуг);
- расходы по реализации продукции и оказанию услуг (счет 7110);
- расходы по вознаграждениям (счет 7310).

Общие и административные расходы, учитываются на счете 7210 «Административные расходы» по статьям затрат. Это расходы, связанные с общим руководством, расходы общехозяйственного и административного назначения, не связанные с производственным процессом:

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- социальные выплаты работникам, относящимся к административному и управленческому персоналу;
- отчисления от заработной платы работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых для административных и управленческих целей;
- убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов;
- обслуживание и ремонт основных средств, используемых для административных и управленческих целей;
- стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;
- расходы по страхованию работников и основных средств, используемых для административных и управленческих целей;
- услуги связи;
- коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппарата;

- командировочные расходы работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- представительские расходы;
- расходы на повышение квалификации;
- информационные услуги;
- юридические услуги;
- расходы по аренде;
- услуги банков;
- налоги, сборы и отчисления;
- судебные издержки;
- присужденные пени, штрафы;
- расходы на создание оценочных обязательств;
- расходы на создание резервов под обесценение дебиторской задолженности;
- прочие расходы по содержанию административного и управленческого аппарата.

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг учитываются на счете 7110 и включают в себя:

- оплату труда работников отдела реализации и отдела маркетинговых услуг;
- социальные выплаты работникам, связанным с процессом реализации;
- отчисления от заработной платы работников, связанных с реализацией (социальный налог, отчисления на социальное страхование);
- командировочные расходы работников отдела реализации;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в процессе реализации;
- убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов, используемых в процессе реализации продукции;
- обслуживание и ремонт основных средств, используемых в процессе реализации;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на коммунальные услуги;
- прочие расходы, непосредственно связанные с реализацией.

Оценка расходов

Расходы принимаются к учету в денежной сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности.

Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных поставщиком и покупателем в договоре купли-продажи принимаемых товаров, работ, услуг. Если цена не предусмотрена в договоре или не может быть установлена из условий договора, то получаемые товары, работы, услуги принимаются к учету по справедливой стоимости.

В случае осуществления оплаты на условиях отсрочки платежа на срок более 12 месяцев расходы первоначально признаются по приведенной дисконтируемой стоимости ожидаемых денежных платежей. Разница между данной величиной и реальными выплатами признается как

финансовый расход (в дебет счета 7331 «Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов») в течение периода погашения соответствующей задолженности.

2.3.4. Раскрытие информации о связанных сторонах

Отношения между связанными сторонами оказывают влияние на величину прибыли или убытка и финансовое положение Общества.

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» АО «АзияАгрорФуд» раскрывает в финансовой отчетности информацию, которая необходима для привлечения внимания к возможному влиянию связанных сторон, а также операций и незавершенных взаиморасчетов с такими сторонами.

МСФО (IAS) 24 применяется для определения:

а) отношений и операций со связанными сторонами;

б) незавершенных взаиморасчетов между Обществом и его связанными сторонами;

в) обстоятельств, требующих расшифровки статей, указанных в пп. а) и б);

г) информации, подлежащей раскрытию в отношении таких статей.

Сторона считается связанной стороной Общества если она является:

1) стороной осуществляющей экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю в соответствии МСФО (IAS) 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»;

2) стороной, которая напрямую или косвенно через одного или нескольких посредников:

(а) контролирует Общество

(б) находится под контролем со стороны Общества

(в) является инвестором, для которой Общество является ассоциированной организацией

(г) осуществляет совместный контроль над Обществом.

3) ассоциированной организацией Общества в соответствии с МСБУ (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные организации»;

4) ключевым руководящим персоналом, ответственным за планирование, направление и контроль за деятельностью;

5) стороной, которая прямо или косвенно контролируется, совместно контролируется или находится под значительным влиянием, или в которой значительная доля права голоса прямо или косвенно удерживается физическими лицами упомянутых в подпунктах 4) и 6);

6) близким членом семьи любого физического лица, попадающего под определение подпунктов 2) и 4).

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вопросы, не урегулированные данной учетной политикой, регулируются в соответствии с МСФО и действующим законодательством Республики Казахстан.

При отсутствии требований МСФО и рекомендаций Уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство АО использует свои суждения для разработки положений Учетной политики по данным вопросам.

Уполномоченное лицо
АО «АзияАгроФуд» **А.К. Сарсембаев**

175

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение №1

План счетов

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный				АП			
1000	**Денежные средства**				**А**			
1010	Денежные средства в кассе	+			А	Денежные средства	Дв. ден. средств	
1020	**Денежные средства в пути**				**А**	**Дв. ден. средств**		
1021	Денежные средства в пути в тенге				А	Дв. ден. средств		
1022	Денежные средства в пути в валюте	+			А	Дв. ден. средств		
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	+			А	Денежные средства	Дв. ден. средств	
1040	Денежные средства на карт-счетах	+			А	Денежные средства	Дв. ден. средств	
1050	Денежные средства на сберегательных счетах	+			А	Денежные средства	Дв. ден. средств	
1060	Прочие денежные средства	+			А	Денежные средства	Дв. ден. средств	
1100	**Краткосрочные финансовые инвестиции**				**А**			
1110	Краткосрочные предоставленные займы	+			А	Контрагенты	Основания	
1120	Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли				А	Ценные бумаги		
1130	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения				А	Ценные бумаги		
1140	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи				А	Ценные бумаги		
1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции				А	Ценные бумаги		
1200	**Краткосрочная дебиторская задолженность**				**АП**			
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	+			А	Контрагенты	Основания	
1220	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	+			А	Контрагенты	Основания	
1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	+			А	Контрагенты	Основания	
1240	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	+			А	Контрагенты	Основания	
1250	**Краткосрочная дебиторская задолженность работников**				**А**	**Сотрудники**		
1251	Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	+			А	Сотрудники		
1252	Задолженность по выплаченной заработной плате				А	Сотрудники		
1253	Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам				А	Сотрудники		
1254	Прочая задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)				А	Сотрудники		
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	+			А	Контрагенты	Основания	
1270	Краткосрочные вознаграждения к получению	+			А	Контрагенты	Основания	
1280	**Прочая краткосрочная дебиторская задолженность**	+			**А**			
1281	Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	+			А	Контрагенты	Основания	
1282	Задолженность по претензиям	+			А	Контрагенты	Основания	
1283	Задолженность по выявленным недостачам ТМЗ	+			А	Контрагенты		
1284	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	+			А	Контрагенты	Основания	
1290	Резерв по сомнительным требованиям	+			П	Контрагенты	Основания	
1300	**Запасы**				**АП**			
1310	Сырье и материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
1320	Готовая продукция		+		А	Номенклатура	Места хранения	
1330	Товары		+		А	Номенклатура	Места хранения	
1340	**Незавершенное производство**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
1341	Основное производство				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
1342	Полуфабрикаты собственного производства				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
1343	Вспомогательные производства				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
1350	**Прочие запасы**		+		**А**			
1350	Прочие запасы		+		А	Номенклатура	Места хранения	
1351	Материалы переданные в переработку		+		А	Материалы	Места хранения	
1360	**Резерв по списанию запасов**		+		**П**			
1361	Резерв по списанию сырья и материалов		+		П	Материалы	Места хранения	
1362	Резерв по списанию готовой продукции		+		П	Номенклатура		
1363	Резерв по списанию товаров		+		П	Номенклатура		
1400	**Текущие налоговые активы**				**А**	**Виды налогов, отчислений**		
1410	Корпоративный подоходный налог				А	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
1420	Налог на добавленную стоимость				А	Виды налогов, отчислений	Виды НДС	Виды оборота
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет				А	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
1500	**Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**				**А**	**Фиксированные активы**		
1510	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи				А	Фиксированные активы		
1520	Группа на выбытие, предназначенная для продажи				А	Фиксированные активы		
1600	**Прочие краткосрочные активы**				**А**			

1610	Краткосрочные авансы выданные	+			А	Контрагенты	Основания	
1620	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
1630	Прочие краткосрочные активы				А			
2000	**Долгосрочные финансовые инвестиции**				**А**			
2010	Долгосрочные предоставленные займы	+			А	Контрагенты	Основания	
2020	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения		+		А	Ценные бумаги		
2030	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи		+		А	Ценные бумаги		
2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции				А			
2100	**Долгосрочная дебиторская задолженность**				**А**			
2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	+			А	Контрагенты	Основания	
2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	+			А	Контрагенты	Основания	
2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	+			А	Контрагенты	Основания	
2140	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	+			А	Контрагенты	Основания	
2150	**Долгосрочная дебиторская задолженность работников**				**А**	**Сотрудники**		
2151	Долгосрочная задолженность подотчетных лиц	+			А	Сотрудники		
2152	Задолженность по выплаченной заработной плате				А	Сотрудники		
2153	Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам				А	Сотрудники		
2154	Прочая долгосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)				А	Сотрудники		
2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	+			А	Контрагенты	Основания	
2170	Долгосрочные вознаграждения к получению	+			А	Контрагенты	Основания	
2180	**Прочая долгосрочная дебиторская задолженность**				**А**			
2181	Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	+			А	Контрагенты	Основания	
2182	Долгосрочная задолженность по претензиям	+			А	Контрагенты	Основания	
2183	Задолженность по выявленным недостачам ТМЗ				А	Контрагенты		
2184	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	+			А	Контрагенты	Основания	
2200	**Инвестиции учитываемые методом долевого участия**				**А**			
2210	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	+			А	Контрагенты	Основания	
2211	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия				А	Контрагенты	Основания	
2300	**Инвестиции в недвижимость**				**АП**			
2310	Инвестиции в недвижимость				А	Фиксированные активы	Подразделения	
2320	Амортизация инвестиций в недвижимость				П	Фиксированные активы		
2330	Убыток от обесценения инвестиций в недвижимость				П	Фиксированные активы		
2400	**Основные средства**				**АП**	**Фиксированные активы**		
2410	Основные средства				А	Фиксированные активы	Подразделения	
2420	Амортизация основных средств				П	Фиксированные активы		
2430	Убыток от обесценения основных средств				П	Фиксированные активы		
2500	**Биологические активы**				**А**	**Фиксированные активы**	**Подразделения**	
2510	Растения				А	Фиксированные активы	Подразделения	
2520	Животные				А	Фиксированные активы	Подразделения	
2600	**Разведочные и оценочные активы**				**АП**	**Фиксированные активы**		
2610	Разведочные и оценочные активы				А	Фиксированные активы	Подразделения	
2620	Амортизация разведочных и оценочных активов				П	Фиксированные активы		
2630	Убыток от обесценения разведочных и оценочных активов				П	Фиксированные активы		
2700	**Нематериальные активы**				**АП**	**Фиксированные активы**		
2710	Гудвилл				А	Фиксированные активы	Подразделения	
2720	Обесценение гудвилла				П	Фиксированные активы		
2730	Прочие нематериальные активы				А	Фиксированные активы	Подразделения	
2740	Амортизация прочих нематериальных активов				П	Фиксированные активы		
2750	Убыток от обесценения прочих нематериальных активов				П	Фиксированные активы		
2800	**Отложенные налоговые активы**				**А**	**Виды налогов, отчислений**		

2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу				А	Виды налогов, отчислений		
2900	**Прочие долгосрочные активы**				А			
2910	Долгосрочные авансы выданные	+			А	Контрагенты	Основания	
2920	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
2930	Незавершенное строительство				А	Фиксированные активы	Виды затрат	
2940	Прочие долгосрочные активы				А			
3000	**Краткосрочные финансовые обязательства**				П			
3010	Краткосрочные банковские займы	+			П	Контрагенты	Основания	
3020	Краткосрочные займы полученные от орг-ий, осуществляющих банковские операции без лицензии	+			П	Контрагенты	Основания	
3030	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	+			П	Контрагенты	Основания	
3040	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	+			П	Контрагенты	Основания	
3050	Прочие краткосрочные финансовые обязательства				П			
3100	**Обязательства по налогам**				П	**Виды налогов, отчислений**	**Виды платежей**	
3110	Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3120	Индивидуальный подоходный налог				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3130	Налог на добавленную стоимость				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3140	Акцизы				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3150	Социальный налог				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3160	Земельный налог				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3170	Налог на транспортные средства				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3180	Налог на имущество				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3190	Прочие налоги				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3200	**Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам**				П			
3210	Обязательства по социальному страхованию				П	Сотрудники	Виды платежей	
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям				П	Сотрудники	Виды платежей	
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам				П	Виды налогов, отчислений	Виды платежей	
3240	Прочие обязательства по другим добровольным платежам				П			
3300	**Краткосрочная кредиторская задолженность**				П			
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	+			П	Контрагенты	Основания	
3320	Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	+			П	Контрагенты	Основания	
3330	Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	+			П	Контрагенты	Основания	
3340	Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	+			П	Контрагенты	Основания	
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда				П	Сотрудники		
3360	Краткосрочная задолженность по аренде	+			П	Контрагенты	Основания	
3370	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	+			П	Контрагенты	Основания	
3380	Краткосрочные вознаграждения к выплате	+			П	Контрагенты	Основания	
3390	**Прочая краткосрочная кредиторская задолженность**				П			
3391	Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	+			П	Контрагенты	Основания	
3392	Задолженность по присужденным штрафам, пеням, неустойкам	+			П	Контрагенты	Основания	
3393	Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	+			П	Контрагенты	Основания	
3394	Задолженность по депонированной заработной плате				П	Сотрудники	Периоды начислений	
3395	Задолженность по исполнительным листам				П	Сотрудники		
3396	Задолженность перед подотчетными лицами	+			П	Сотрудники		
3397	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	+			П	Контрагенты	Основания	
3398	Расчеты с фондами по обязательным платежам				П	Контрагенты		
3400	**Краткосрочные оценочные обязательства**				П			
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства				П	Контрагенты	Основания	
3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям				П	Контрагенты	Основания	
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П	Сотрудники		
3440	Прочие краткосрочные оценочные обязательства				П			

3500	**Прочие краткосрочные обязательства**				П			
3510	Краткосрочные авансы полученные	+			П	Контрагенты	Основания	
3520	Доходы будущих периодов				П	Доходы будущих периодов		
3530	Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи	+			П	Контрагенты	Основания	
3540	Прочие краткосрочные обязательства	+			П	Контрагенты	Основания	
4000	**Долгосрочные финансовые обязательства**				П			
4010	Долгосрочные банковские займы	+			П	Контрагенты	Основания	
4020	Долгосрочные займы полученные от орг-ий осуществляющих банковские операции без лицензий	+			П	Контрагенты	Основания	
4030	Прочие долгосрочные финансовые обязательства				П	Контрагенты	Основания	
4100	**Долгосрочная кредиторская задолженность**				П			
4110	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	+			П	Контрагенты	Основания	
4120	Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	+			П	Контрагенты	Основания	
4130	Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	+			П	Контрагенты	Основания	
4140	Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	+			П	Контрагенты	Основания	
4150	Долгосрочная задолженность по аренде	+			П	Контрагенты	Основания	
4160	Долгосрочные вознаграждения к выплате	+			П	Контрагенты	Основания	
4170	**Прочая долгосрочная кредиторская задолженность**				П			
4171	Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	+			П	Контрагенты	Основания	
4172	Долгосрочная задолженность по присужденным штрафам, пеням, неустойкам	+			П	Контрагенты	Основания	
4173	Долгосрочная задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	+			П	Контрагенты	Основания	
4174	Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате				П	Сотрудники	Периоды начислений	
4175	Долгосрочная задолженность по исполнительным листам				П	Сотрудники		
4176	Долгосрочная задолженность перед подотчетными лицами	+			П	Сотрудники		
4177	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	+			П	Контрагенты	Основания	
4200	**Долгосрочные оценочные обязательства**				П			
4210	Долгосрочные гарантийные обязательства				П	Контрагенты	Основания	
4220	Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям				П	Контрагенты	Основания	
4230	Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П	Сотрудники		
4240	Прочие долгосрочные оценочные обязательства				П			
4300	**Отложенные налоговые обязательства**				П			
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу				П	Виды налогов, отчислений		
4400	**Прочие долгосрочные обязательства**				П			
4410	Долгосрочные авансы полученные	+			П	Контрагенты	Основания	
4420	Доходы будущих периодов				П	Доходы будущих периодов		
4430	Прочие долгосрочные обязательства	+			П			
5000	**Уставный капитал**				П	**Контрагенты**	**Виды изменений в собственном капитале**	
5010	Привилегированные акции				П	Контрагенты	Виды изменений в собственном капитале	
5020	Простые акции				П	Контрагенты	Виды изменений в собственном капитале	
5030	Вклады и паи				П	Контрагенты	Виды изменений в собственном капитале	
5100	**Неоплаченный капитал**				А	**Контрагенты**	**Виды изменений в собственном капитале**	
5110	Неоплаченный капитал				А	Контрагенты	Виды изменений в собственном капитале	
5200	**Выкупленные собственные долевые инструменты**				П	**Виды изменений в собственном капитале**		
5210	Выкупленные собственные долевые инструменты				П	Виды изменений в собственном капитале		
5300	**Эмиссионный доход**				П			
5310	Эмиссионный доход				П	Виды изменений в собственном капитале		
5400	**Резервы**				П	**Виды изменений в собственном капитале**		
5410	Резервный капитал установленный учредительными документами				П	Виды изменений в собственном капитале		

5420	Резерв на переоценку основных средств				П	Виды изменений в собственном капитале	Фиксированные активы	Переоценки ФА
5430	Резерв на переоценку нематериальных активов				П	Виды изменений в собственном капитале	Фиксированные активы	Переоценки ФА
5440	Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи				П	Виды изменений в собственном капитале		
5450	Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности	+			П	Виды изменений в собственном капитале		
5460	Прочие резервы				П	Виды изменений в собственном капитале		
5500	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**				**П**			
5510	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года				П			
5520	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет				П			
5600	**Итоговая прибыль (итоговый убыток)**				**П**			
5610	Итоговая прибыль (итоговый убыток)				П			
6000	**Доход от реализации продукции и оказания услуг**				**АП**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Варианты реализации**
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг				П	Подразделения	Виды деятельности	Варианты реализации
6020	Возврат проданной продукции				А	Подразделения	Виды деятельности	Варианты реализации
6030	Скидки с цены и продаж				А	Подразделения	Виды деятельности	Варианты реализации
6100	**Доходы от финансирования**				**П**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	
6110	Доходы по вознаграждениям				П	Подразделения	Виды деятельности	
6120	Доходы по дивидендам				П	Подразделения	Виды деятельности	
6130	Доходы от финансовой аренды				П	Подразделения	Виды деятельности	
6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость				П	Подразделения	Виды деятельности	
6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов				П	Подразделения	Виды деятельности	
6160	Прочие доходы от финансирования				П	Подразделения	Виды деятельности	
6200	**Прочие доходы**				**П**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	
6210	Доходы от выбытия активов				П	Подразделения	Виды деятельности	Варианты реализации
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов				П	Подразделения	Виды деятельности	
6230	Доходы от государственных субсидий				П	Подразделения	Виды деятельности	
6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения				П	Подразделения	Виды деятельности	
6250	Доходы от курсовой разницы				П	Подразделения	Виды деятельности	
6260	Доходы от операционной аренды				П	Подразделения	Виды деятельности	
6270	Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов				П	Подразделения	Виды деятельности	
6280	Прочие доходы				П	Подразделения	Виды деятельности	
6300	**Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью**				**П**			
6310	Доходы связанные с прекращаемой деятельностью				П			
6400	**Доля прибыли организаций учитываемых по методу долевого участия**				**П**	**Контрагенты**		
6410	Доля прибыли ассоциированных организаций				П	Контрагенты		
6420	Доля прибыли совместных организаций				П	Контрагенты		
7000	**Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг				А	Подразделения	Виды деятельности	
7100	**Расходы по реализации продукции и оказанию услуг**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
7200	**Административные расходы**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
7210	**Административные расходы**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
7211	Административные расходы (идущие на вычет по КПН)				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
7212	Административные расходы (не идущие на вычет по КПН)				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
7300	**Расходы на финансирование**				**А**			
7310	Расходы по вознаграждениям				А	Подразделения	Виды деятельности	
7320	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде				А	Виды затрат	Фиксированные активы	
7330	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов				А	Виды затрат	Ценные бумаги	
7340	Прочие расходы на финансирование				А	Виды затрат		
7400	**Прочие расходы**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	
7410	Расходы по выбытию активов				А	Подразделения	Виды деятельности	
7420	Расходы от обесценения активов				А	Подразделения	Виды деятельности	
7430	Расходы по курсовой разнице				А	Подразделения	Виды деятельности	
7440	Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований				А	Подразделения	Виды деятельности	
7450	Расходы по операционной аренде				А	Подразделения	Виды деятельности	
7460	Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов				А	Подразделения	Виды деятельности	
7470	Прочие расходы				А	Подразделения	Виды деятельности	

7500	**Расходы связанные с прекращаемой деятельностью**				**А**	**Виды затрат**		
7510	Расходы связанные с прекращаемой деятельностью				А	Виды затрат		
7600	**Доля в убытке организаций учитываемых методом долевого участия**				**А**	**Виды затрат**	**Контрагенты**	
7610	Доля в убытке ассоциированных организаций				А	Виды затрат	Контрагенты	
7620	Доля в убытке совместных организаций				А	Виды затрат	Контрагенты	
7700	**Расходы по корпоративному подоходному налогу**				**А**			
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу				А			
8100	**Основное производство**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
8110	**Основное производство**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
8111	Основное производство				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8112	Материалы				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8113	Оплата труда производственных рабочих				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8114	Отчисления от оплаты труда				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8115	Накладные расходы				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8200	**Полуфабрикаты собственного производства**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
8210	**Полуфабрикаты собственного производства**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
8211	Полуфабрикаты собственного производства				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8212	Материалы				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8213	Оплата труда производственных рабочих				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8214	Отчисления от оплаты труда				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8215	Накладные расходы				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8300	**Вспомогательные производства**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
8310	**Вспомогательные производства**				**А**	**Подразделения**	**Виды деятельности**	**Виды затрат**
8311	Вспомогательные производства				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8312	Материалы				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8313	Оплата труда работников				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8314	Отчисления от оплаты труда				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8315	Накладные расходы				А	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
8400	**Накладные расходы**				**А**	**Подразделения**	**Виды затрат**	
8410	**Накладные расходы**				**А**	**Подразделения**	**Виды затрат**	
8411	Накладные расходы				А	Подразделения	Виды затрат	
8412	Материалы				А	Подразделения	Виды затрат	
8413	Оплата труда работников				А	Подразделения	Виды затрат	
8414	Отчисления от оплаты труда				А	Подразделения	Виды затрат	
8415	Ремонт основных средств				А	Подразделения	Виды затрат	Фиксированные активы
8416	Износ основных средств и амортизация нематериальных активов				А	Подразделения	Виды затрат	
8417	Коммунальные услуги				А	Подразделения	Виды затрат	
8418	Арендная плата				А	Подразделения	Виды затрат	
8419	Прочие				А	Подразделения	Виды затрат	
АК	Реализация подакцизных товаров, материалов		+	+	А	Ставки акциза	Подакцизные ТМЗ	
ОБ	Оборот товаров и услуг с НДС к возмещению			+	А	Виды налогов, отчислений	Виды НДС	Виды оборота
ОН	**Налоговый учет фиксированных активов**			**+**	**АП**			
ОНБ	**Остаточная стоимость**			**+**	**А**	**Фиксированные активы**	**Виды движения стоимости ФА (НУ)**	
ОНБ1	Остаточная стоимость ФА			+	А	Фиксированные активы	Виды движения стоимости ФА (НУ)	
ОНБ2	Остаточная стоимость ФА, не включенных в стоимостной баланс подгрупп			+	А	Фиксированные активы	Виды движения стоимости ФА (НУ)	
ОНВ	Вычет от фонда ремонта			+	А	Фиксированные активы		
ОНИ	**Начисленный износ**			**+**	**П**	**Фиксированные активы**		
ОНИ1	Начисленный износ			+	П	Фиксированные активы		
ОНИ2	Начисленный износ по ФА, не включенных в стоимостной баланс подгрупп			+	П	Фиксированные активы		
ОНП	Продажа			+	А	Фиксированные активы		
ОНР	Фонд ремонта			+	А	Фиксированные активы		
ОНС	Списание			+	А	Фиксированные активы		
ОНТ	Фонд ремонта текущего			+	А	Фиксированные активы		
ОР	Оборот по реализации ТМЦ с НДС		+	+	А	Контрагенты	ТМЗ	Варианты реализации
ПН	**Расчет индивидуального подоходного, социального налога**			**+**	**А**			
ПНА	Совокупный доход контрагентов по разовым выплатам			+	А	Контрагенты	Виды начислений и прочих доходов	
ПНВ	Вычеты			+	А	Сотрудники		
ПНК	Корректировка ОПВ, ИПН, Соц. налога			+	А	Сотрудники	Виды налогов, отчислений	Периоды начислений
ПНЛ	Льгота по подоходному налогу			+	А	Сотрудники	Виды льгот по ИПН	
ПНО	Льготируемая сумма			+	А	Сотрудники	Виды льгот по ИПН	
ПНР	Разрешенный вычет			+	А	Сотрудники		
ПНС	Совокупный доход		+	+	А	Сотрудники	Виды начислений и прочих доходов	Единицы учета рабочего времени
ПНЦ	**Сумма начисленного социального налога**			**+**	**А**			

ПНЦ1	Сумма начисленного на ФОТ социального налога за работника			+	А	Сотрудники	Виды налогов, отчислений	
ПНЦ2	Сумма начисленного социального налога по выплатам прочим лица			+	А	Контрагенты	Виды налогов, отчислений	
РТ	Товары, реализованные без списания себестоимости		+	+	А	Номенклатура	Места хранения	Документы реализации
У100	**(Удалить) Счета раздела Денежных средств**				**АП**			
У110	(Удалить) Денежные средства в кассе в тенге				А	Денежные средства	Дв. ден. средств	
У140	(Удалить) Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге				А	Денежные средства	Дв. ден. средств	
У200	**(Удалить) Счета раздела учета ОС и НМА**				**АП**			
У230	**(Удалить) Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости**				**П**	**Фиксированные активы**		
У240	**(Удалить) Амортизация и обесценение основных средств**				**П**			
У270	**(Удалить) Амортизация и обесценение прочих нематериальных активов**				П			
У500	**(Удалить) Счета раздела капитала**				**АП**			
У530	**(Удалить) Резерв на переоценку**				**П**			
У540	**(Удалить) Нераспределенный доход непокрытый убыток**				**П**			
У542	(Удалить) Корректировка прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики				П			
Х0	**Забалансовые счета**			**+**	**АП**			
Х01	Арендованные внеоборотные активы			+	А	Фиксированные активы	Подразделения	
Х02	ТМЦ, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Места хранения
Х03	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Материалы	Места хранения
Х04	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Места хранения
Х05	Оборудование, принятое для монтажа			+	А			
Х06	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Места хранения	
Х07	Амортизация арендованных внеоборотных активов			+	П	Фиксированные активы		
Х08	Товары, переданные на комиссию			+	А	Контрагенты	Номенклатура	

Приложение № 2

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 1

Наименование организации АО «АзияАгроФуд»
Вид деятельности организации производство и реализация муки и крахмало-паточной продукции
Организационно-правовая форма Акционерное общество
Среднегодовая численность работников _____ человек
Субъект предпринимательства крупного
Юридический адрес организации РК, Алматинская область, ст.Шамалган, ул. Заводская, 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на «_____» _____ _____ года

тыс.тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства	010		
Краткосрочные финансовые инвестиции	011		
Краткосрочная дебиторская задолженность	012		
Запасы	013		
Текущие налоговые активы	014		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015		
Прочие краткосрочные активы	016		
Итого краткосрочных активов	100	0	0
2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020		
Долгосрочная дебиторская задолженность	021		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022		
Инвестиционная недвижимость	023		
Основные средства	024		
Биологические активы	025		
Разведочные и оценочные активы	026		
Нематериальные активы	027		
Отложенные налоговые активы	028		
Прочие долгосрочные активы	029		
Итого долгосрочных активов	200	0	0
БАЛАНС (стр. 100 + стр.200)		0	0
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	**Код строки**	**На конец отчетного периода**	**На начало отчетного периода**
3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	030		
Обязательства по налогам	031		
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	032		
Краткосрочная кредиторская задолженность	033		
Краткосрочные оценочные обязательства	034		
Прочие краткосрочные обязательства	035		
Итого краткосрочных обязательств	300	0	0
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные финансовые обязательства	040		
Долгосрочная кредиторская задолженность	041		
Долгосрочные оценочные обязательства	042		
Отложенные налоговые обязательства	043		
Прочие долгосрочные обязательства	044		
Итого долгосрочных обязательств	400	0	0
5. КАПИТАЛ			
Уставный капитал	050		
Неоплаченный капитал	051		
Выкупленные собственные долевые инструменты	052		
Эмиссионный доход	053		
Резервы	054		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	055		
Доля меньшинства	056		
Итого капитал	500	0	0
БАЛАНС (стр.300 + стр. 400 + стр. 500)		0	0

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Приложение № 3

к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184

Форма 2

Наименование организации **АО «АзияАгроФуд»**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года

тыс.тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010		
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020		
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	030	**0**	**0**
Доходы от финансирования	040		
Прочие доходы	050		
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060		
Административные расходы	070		
Расходы на финансирование	080		
Прочие расходы	090		
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100		
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр.030 + стр.040+стр.050-стр.060-стр.070-стр.080-стр.090+/- стр.100)	110	**0**	**0**
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/- стр.120)	130	0	0
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140		
Чистая прибыль (убыток) за период (стр.130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	0	0
Доля меньшинства	160		
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр.150 - стр.160)	**170**	**0**	**0**
Прибыль на акцию	180		

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Приложение № 4

к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 3

Наименование организации АО «АзияАгроФуд»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года
(прямой метод)

тыс.тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	**010**	**0**	**0**
в том числе:			
реализация товаров	011		
предоставление услуг	012		
авансы полученные	013		
дивиденды	014		
прочие поступления	015		
2. Выбытие денежных средств, всего	**020**	**0**	**0**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021		
авансы выданные	022		
выплаты по заработной плате	023		
выплата вознаграждения по займам	024		
корпоративный подоходный налог	025		
другие платежи в бюджет	026		
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010-стр.020)	**030**	**0**	**0**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	**040**	**0**	**0**
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация финансовых активов	044		
погашение займов, предоставленных другим организациям	045		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046		
прочие поступления	047		
2. Выбытие денежных средств, всего	**050**	**0**	**0**
в том числе:			
приобретение основных средств	051		
приобретение нематериальных активов	052		
приобретение других долгосрочных активов	053		
приобретение финансовых активов	054		
предоставление займов другим организациям	055		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056		
прочие выплаты	057		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040-стр.050)	**060**	**0**	**0**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	**070**	**0**	**0**
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071		
получение займов	072		
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073		
прочие поступления	074		
2. Выбытие денежных средств, всего	**080**	**0**	**0**
в том числе:			
погашение займов	081		
приобретение собственных акций	082		
выплата дивидендов	083		
прочие	084		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.070-стр.080)	**090**	**0**	**0**
ИТОГО: Увеличение (+)/ уменьшение (-) денежных средств (стр.030 +/- стр.060 +/- стр.090)		*0*	*0*
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		**0**	
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		**0**	**0**

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Приложение № 5

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 23 мая 2007 года № 184
Форма 4

Наименование организации **АО «АзияАгроФуд»**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года

тыс.тенге

	код строки	Капитал материнской организации				Доля мень-шинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года	**010**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**
Изменения в учетной политике	020						**0**
Пересчитанное сальдо (стр.010 +/- стр.020)	**030**	0	0	0	0	0	**0**
Прибыль/убыток от переоценки активов	031				0		**0**
Хеджирование денежных потоков	032				0		**0**
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033				0		**0**
Прибыль/убыток признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр.031 +/- стр.032 +/- стр.033)	040	0	0	0	0	0	**0**
Прибыль/убыток за период	**050**				0		**0**
Всего прибыль/убыток за период (стр.040 +/- стр.050)	**060**	0	0	0	0	0	**0**
Дивиденды	070				0		**0**
Эмиссия акций	080				0		**0**
Выкупленные собственные долевые инструменты	090				0		**0**
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.060 -стр.070+ стр.080 -стр.090)	**100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Сальдо на 1 января предыдущего года	**110**				**0**		**0**
Изменения в учетной политике	120				0		**0**
Пересчитанное сальдо (стр.110 +/- стр.120)	130	0	0	0	0	0	**0**
Прибыль/убыток от переоценки активов	131				0		**0**
Хеджирование денежных потоков	132				0		**0**
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	133				0		**0**
Прибыль/убыток признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр.131 +/- стр.132 +/- стр.133)	140	0	0	0	0	0	**0**
Прибыль/убыток за период	150				0		**0**
Всего прибыль/убыток за период (стр.140 +/- стр.150)	160	0	0	0	0	0	**0**
Дивиденды	170				0		**0**
Эмиссия акций	180				0		**0**
Выкупленные собственные долевые инструменты	190				0		**0**
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр.160 -стр.170+ стр.180 -стр.190)	200	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Сальдо по счетам		Пересчет по курсу на 31 декабря
№ счета	Название счета	
1010	Денежные средства в кассе в валюте	Денежная статья, есть пересчет
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	
1040	Денежные средства в валюте на карточке	Денежная статья, есть пересчет
1284	Прочая краткосрочная задолженность по услугам в валюте	Денежная статья, есть пересчет
1610	Краткосрочные авансы выданные (на поставку ТМЗ, услуг)	**Неденежная статья**, нет пересчета
3010	Краткосрочные банковские займы в валюте	Денежная статья, есть пересчет
4010	Долгосрочные банковские займы в валюте	Денежная статья, есть пересчет
3380	Вознаграждения к оплате (в валюте)	Пересчет есть, курсовые разницы считаются в соответствии с учетной политикой
3310	Задолженность поставщикам в валюте	Денежная статья, есть пересчет
3310	Задолженность подрядчикам за услуги в валюте	Денежная статья, есть пересчет
3510	Краткосрочные авансы полученные (в валюте)	**Неденежная статья**, нет пересчета

Порядок определения дат совершения отдельных операций в иностранной валюте

Операция в иностранной валюте	Дата совершения операции
Банковские операции по валютным счетам	Дата зачисления денег на валютный счет в банке или их списание
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата оприходования или выдачи наличной иностранной валюты из кассы
Реализация товаров, работ, услуг	
при экспорте	дата таможенного оформления экспортируемого товара
при экспорте, если была получена предоплата	дата полученной предоплаты
Импорт товаров, иных активов	
при импорте	дата таможенного оформления импортируемых ТМЗ, активов (дата выпуска груза таможней для свободного обращения на территории РК)
при импорте услуг	дата фактического потребления услуг
при импорте, если была произведена предоплата	дата выданного аванса

Приложение № 7

ние организации АО «АзияАгроФуд»
ьности организации производство и реализация муки и крахмало- паточной продукции
онно-правовая форма Акционерное общество
едпринимательства крупного
ий адрес организации РК, Алматинская область, ст. Шамалган, ул. Заводская, 1

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ КОМПАНИИ

на «31» декабря _____ года

тыс.тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
СРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
средства и их эквиваленты	010		
чные финансовые инвестиции	011		
чная торговля и прочая дебиторская задолженность	012		
	013		
алоговые активы	014		
ные активы, предназначенные для продажи, и оставе группы выбытия	015		
аткосрочные активы	016		
ткосрочных активов	100	0	0
СРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
ые активы, имеющиеся в наличии для продажи	020		
ная торговая и прочая дебиторская задолженность	021		
ии, учитываемые методом долевого участия	022		
ионная недвижимость	023		
средства	024		
ские активы	025		
ные и оценочные активы	026		
альные активы	027		
ые налоговые активы	028		
олгосрочные активы	029		
госрочных активов	200	0	0
(стр. 100 + стр.200)		0	0

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
ОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
чные финансовые обязательства	030		
льства по налогам	031		
льства по другим обязательным и добровольным	032		
чная торговая и прочая кредиторская задолженность	033		
чные оценочные обязательства (резервы)	034		
часть долгосрочных обязательств	035		
аткосрочные обязательства	036		
аткосрочных обязательств	300	0	0
СРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
чные финансовые обязательства	040		
чная торговая и прочая кредиторская задолженность	041		
чные оценочные обязательства	042		
ые налоговые обязательства	043		
олгосрочные обязательства	044		
лгосрочных обязательств	400	0	0
АЛ			
капитал	050		
нный капитал	051		
ные собственные долевые инструменты	052		
ный доход	053		
	054		
деленная прибыль (непокрытый убыток)	055		
льная доля участия	056		
питал	500	0	0
(стр.300 + стр. 400 + стр. 500)		0	0

итель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

чати

Приложение № 8

Наименование организации АО «АзияАгроФуд»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ КОМПАНИИ
за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года

тыс.тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	прим	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг			
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг			
Валовый доход (стр. 010 - стр. 020)			
Прочие доходы			
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг			
Административные расходы			
Убытки от обесценения			
Прочие расходы			
Доход от операционной деятельности			
Доходы от финансирования			
Расходы по финансированию			
Доход от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия			
Доход (убыток) до налогообложения			
Расходы по корпоративному подоходному налогу			
Доход (убыток) за период от продолжаемой деятельности			
Убыток от прекращенной деятельности			
Доход за год			
Прочие совокупные доходы (расходы):			
Переоценка основных средств			
Влияние налога на прибыль (переоценка)			
Обесценение основных средств за счет резерва по переоценке			
Влияние налога на прибыль (обесценение)			
Влияние налога на прибыль за счет изменения ставок			
Прочий совокупный доход за год после налога на прибыль			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД			
Итоговый доход за период			
Итоговый доход за период, принадлежащий акционерам			
Итоговый совокупный доходза период, принадлежащий акционерам			
Доход на акцию (тенге):			
Базовый			
Разводненный			

Руководитель _____ (подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер _____ (подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Приложение № 9

Наименование организации АО «АзияАгроФуд»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года

(прямой метод)

тыс.тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	010	0	0
в том числе:			
реализация товаров	011		
предоставление услуг	012		
авансы полученные	013		
дивиденды	014		
прочие поступления	015		
2. Выбытие денежных средств, всего	020	0	0
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021		
авансы выданные	022		
выплаты по заработной плате	023		
выплата вознаграждения по займам	024		
корпоративный подоходный налог	025		
другие платежи в бюджет	026		
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010-стр.020)	030	0	0
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	040	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация финансовых активов	044		
погашение займов, предоставленных другим организациям	045		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046		
прочие поступления	047		
2. Выбытие денежных средств, всего	050	0	0
в том числе:			
приобретение основных средств	051		
приобретение нематериальных активов	052		
приобретение других долгосрочных активов	053		
приобретение финансовых активов	054		
предоставление займов другим организациям	055		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056		
прочие выплаты	057		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040-стр.050)	060	0	0
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	070	0	0
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071		
получение займов	072		
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073		
прочие поступления	074		
2. Выбытие денежных средств, всего	080	0	0
в том числе:			
погашение займов	081		
приобретение собственных акций	082		
выплата дивидендов	083		
прочие	084		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.070-стр.080)	090	0	0
ИТОГО: Увеличение (+)/ уменьшение (-) денежных средств (стр.030 +/- стр.060 +/- стр.090)		0	0
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		0	
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		0	0

Руководитель _____ (подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер _____ (подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

енование организации АО «АзияАгроФуд»

ОТ ЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года

тыс.тенге

	код строки	Капитал материнской организации					Неконтролируемая доля	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2	3	4		5	6	7	8
льдо на 1 января отчетного го да	010					0		0
зменения в учетной политике и ошибки	020					0		0
ересчитанное сальдо (стр.01 .0 +/- стр.020)	030	0	0	0	0	0	0	0
овокупный доход за год	040					0		0
Дивиденды	050					0		0
Перенос на нераспре еленную прибыль	060					0		0
Эмиссия ак ии	070					0		0
ыкупленные собственные долевые инструменты	080					0		0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр.040-стр.050+/-стр.060+стр.070-стр.080)	090	0	0	0	0	0	0	0

Руководитель (фамилия, имя, отчество) _____ (подпись)

Главный бухгалтер (фамилия, имя, отчество) _____ (подпись)

Место печати

Уполномоченное лицо _____ Сарсембаев А.К.

Главный бухгалтер _____ Ефименко Л.В.

"Қазақстан Республикасының қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігі" ТІРКЕДІ

2010 ж. 19 қазан