

ТОО «BRBAPK»

Финансовая отчетность
за период, закончившийся 31 марта 2024 года

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

Содержание

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	3
Промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках и о совокупном доходе.....	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	5
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале.....	6
Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности.....	7-18

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)**1 Общая информация**

Товарищество с ограниченной ответственностью «BRBAPK» (далее – «Компания») перерегистрировано Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы Министерство Юстиции Республики Казахстан 9 декабря 2019 года. Дата первичной регистрации 26 июня 2014 года.

Основным видом деятельности Компании является производство и реализация сельскохозяйственной продукции. Компания имеет на праве временного долгосрочного пользования земельный участок площадью 17 га, находящийся в Алатауском районе города Алматы. На данном земельном участке Компания эксплуатирует тепличный комплекс, в котором производит выращивание овощей.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, Алатауский район, микрорайон Коккайнар, улица Азербайжан Мамбетова, сооружение 1/1.

5 декабря 2019 года на внеочередном общем собрании участников уставный капитал Компании был увеличен на 999,880 тысяч тенге. Увеличение уставного капитала осуществлено путем внесения АО «Baiterek Venture Fund» вклада в виде денежных средств. По итогам данной операции участниками Компании являются ТОО «Nomad Agro Land» и АО «Baiterek Venture Fund» (Примечание 9). Участниками ТОО «Nomad Agro Land» являются, Мухатова Акмарал Жумабековна (95%) и Подпалова Лариса Андреевна (5%). До этой даты единственным участником Компании являлось ТОО «Nomad Agro Land».

Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 13 ноября 2023 года.

2 Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность". Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности Компании, раскрыты в Примечании 3. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Принцип непрерывности

Руководство пришло к выводу, что подготовка данной финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является подходящей и, соответственно, Компания сможет реализовать активы и погасить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности. Настоящая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжения операционной деятельности; такие корректировки могут быть существенными.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

Пересчет иностранной валюты

(a) Функциональная валюта

Настоящая финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения, представленные в данной финансовой отчетности, округлены до тысячи, если не указано иное.

(b) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции.

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных статей активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о прибылях или убытках и о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

(c) Курсы валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Следующие курсы валют были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Евро	481,81	502,24
Доллар США	446,78	454,56
Российский рубль	4,84	5,06

3 Обзор существенных аспектов учетной политики

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу 1 января 2023 года.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни,

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Компании и соответственно не окажет влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок».

В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках,

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

4 Запасы

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	357 125	337 249
Упаковочный материал	86 063	48 756
Незавершенное производство	1 789 257	1 349 880
Готовая продукция	2 882	1 172
Резерв под обесценение запасов	(25 301)	(25 301)
	2 210 026	1 711 756

Готовая продукция Компании представляет собой сельскохозяйственную продукцию. Доход от признания справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции в момент сбора за вычетом расходов на продажу составил 37,763 тысяч тенге (3 мес. 2022 года: 266,585 тысяч тенге) и отражен отдельной статьей в отчете о прибылях или убытках и о совокупном доходе.

В течение 3 месяцев 2023 года запасы в сумме 164,859 тысяча тенге (3 мес. 2022 года: 140,915 тысяч тенге) были признаны в качестве расходов. Стоимость списания запасов в размере 100,453 тысяч тенге отражена в себестоимости (3 мес. 2022 года: 110,854 тысяч тенге), в размере 61,433 тысяч тенге в составе расходов по реализации (3 мес. 2022 года: 27,117 тысяч тенге) и в размере 2,972 тысяч тенге в составе административных расходов (3 мес. 2022 года: 2,944 тысяч тенге).

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

5 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	121 163	96 571
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	38 900	12 180
	160 063	108 751

Торговая дебиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	160 063	108 751
Российский рубль	-	-
	160 063	108 751

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Далее приведены Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2023 года и сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	Всего	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная					
			Не более 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	91-120 дней	121-365 дней	> 365 дней
31 марта 2024 г	176 155	-	-	3 006	3 115	3 767	4 952	161 315
31 декабря 2023 г	186 375	101 055	694	26	150	4 925	2 275	79 525

6 Авансы выданные и прочие текущие активы

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные	558 761	455 271
Предоплаченные налоги	22 253	29 182
Прочие	5 666	5 066
	586 680	489 519

16 июня 2021 года Компания заключила договор поставки товара с ТОО «Азия Береке», на сумму 1,300,000 тысяч тенге, который предусматривает 100% предоплату. Предметом договора является поставка расходных материалов для теплицы, такие как: семена, удобрения, упаковка и т.д. 31 декабря 2022 года было заключено дополнительное соглашение №1 к договору поставки, на основании которого срок поставки был продлен до 31

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

декабря 2023 года. Сальдо по данному договору на 31 марта 2024 года составляет 156,313 тысяч тенге (31 декабря 2022: 1,296,113 тысяч тенге).

7 Займы к получению

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные связанным сторонам	287 900	287 330
	287 900	287 330

22 июля 2020 года Компания заключила трехсторонний договор о перемене лиц в обязательстве, в рамках которого задолженность Азимова Руслана Джумабаевича была передана ТОО «Прайм Агро Трейд». Срок возврата определен на 31 декабря 2023 года. На 31 марта 2024 года задолженность по данной финансовой помощи составила 13,498 тысяч тенге (31 декабря 2022: 67,745 тысяч тенге).

2 марта 2020 года Компания заключила трехсторонний договор о совместной деятельности №02-03/20 с ТОО «Прайм Агро Трейд» и ТОО «Greenhouse Almaty». Стороны договорились объединить свои имущественные и интеллектуальные возможности и совместно действовать без образования юридического лица с целью достижения общих хозяйственных целей, осуществления намеченных проектов, получения прибыли и строительства тепличного комбината на территории земельного участка ТОО «Greenhouse Almaty». Стороны также предоставляют беспроцентные займы и финансовую помощь, а также оказывают прочие финансовые, юридические и имущественные услуги. В рамках данного договора Компания предоставила финансовую помощь в сумме 928,000 тысяч тенге, срок окончательного возврата – дополнительным соглашением № 2 был продлен до 31 декабря 2023 года. На 30 сентября 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 2,509 тысяч тенге (31 декабря 2022: 742,030 тысяч тенге).

8 апреля 2019 года Компания заключила договор о предоставлении беспроцентной финансовой помощи ТОО «Greenhouse Almaty» на сумму 1,158 тысяч тенге. 31 декабря 2022 года было заключено дополнительное соглашение №2, на основании которого срок возврата был продлен до 31 декабря 2023 года. На 31 марта 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 1,158 тысяч тенге (31 декабря 2022: 1,158 тысяч тенге).

24 ноября 2020 года Компания заключила договор займа с ТОО «KazEcoFish» на сумму 10,500 тысяч тенге. 31 декабря 2022 года было заключено дополнительное соглашение №2 к договору займа, на основании которого срок возврата займа был продлен до 31 декабря 2023 года. На 30 сентября 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 12,422 тысяч тенге (31 декабря 2022: 12,422 тысяч тенге).

В 2020 году Компания заключила два договора займа с ТОО «Synergy CH» на общую сумму 13,172 тысяч тенге. 31 декабря 2022 года были заключены дополнительные соглашения №2 к договорам займа, на основании которых сроки возврата займа были продлены до 31 декабря 2023 года. На 30 сентября 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 12,122 тысяч тенге (31 декабря 2022: 10,622 тысяч тенге).

09 марта 2021 года Компания заключила договор о предоставлении беспроцентной финансовой помощи ТОО «Nac Product» на сумму 5,000 тысяч тенге. 31 декабря 2022 года было заключено дополнительное соглашение №2 к договору займа, на основании которого срок возврата займа был продлен до 31 декабря 2023 года. На 30 сентября 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 50,407 тысяч тенге (31 декабря 2022: 42,092 тысяч тенге).

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

02 августа 2022 года Компания заключила договор предоставления временной возвратной финансовой помощи №BRB/02-08/2022 с ТОО «Nomad Agro Land» на сумму 21,128 тысяч тенге. Финансовая, сроком на 1 календарный год. На 30 сентября 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 308,148 тысяч тенге (31 декабря 2022: 23,963 тысяч тенге).

В 2021 году между Компанией и ТОО «RD Group» был произведен взаимозачет задолженностей, по итогам данных операций у ТОО «RD Group» появилась прочая дебиторская задолженность связанной стороны (Примечание 5). В течение 2022 года данная задолженность была переклассифицирована как временная финансовая помощь, сроком возврата 31 декабря 2023 года, задолженность по данной финансовой помощи на 30 сентября 2023 года составила 74,718 тысяч тенге (31 декабря 2022: 74,718 тысяч тенге).

8 Денежные средства

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на сберегательных счетах	268 739	102 650
Денежные средства в банке	339 462	353 064
Денежные средства в кассе	3 007	656
	611 208	456 370

Денежные средства Компании выражены исключительно в тенге:

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	611 208	456 370
Доллар США		-
	611 208	456 370

По состоянию на 31 марта 2023 года денежные средства на сберегательных счетах представляют собой депозиты в АО «Банк Центр Кредит».

Депозиты в АО «Банк ЦентрКредит» размещены 13 июня и 01 декабря 2022 года. Срок действия – на 12 месяцев, процентная ставка составляет 9,45% в годовых. Доходы по депозитам за 3 месяца 2023 года составили 7,582 тысяч тенге (3 мес. 2022 года: 1,398 тысяч тенге). Все доходы по процентам включены в состав расходов по финансированию, нетто.

9 Уставный капитал

Уставный капитал установлен в размере 2,799,880 тысяч тенге. По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов внесен полностью.

	30 сентября 2023 года	Доля	31 декабря 2022 года	Доля
ТОО "Nomad Agro Land"	1 800 000	64%	1 800 000	64%
АО "Baiterek Veture Fund"	999 880	36%	999 880	36%

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

2 799 880	100%	2 799 880	100%
-----------	------	-----------	------

10 Финансовые обязательства

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные финансовые обязательства		
Займы от АО "БанкЦентрКредит"	710 997	604 347
Обязательства по финансовой аренде перед АО "ForteLeasing"	-	58 288
Облигации KASE	492 482	492 482
	1 203 479	1 155 117
Краткосрочные финансовые обязательства		
Займы от АО "БанкЦентрКредит"	2 518 593	2 598 296
Обязательства по финансовой аренде перед АО "ForteLeasing"	-	100
Займы полученные от связанных сторон	2 964	359 758
Вознаграждения банка	-	4 535
Вознаграждения по другим обязательствам	-	43 274
	2 521 557	2 744 488

11 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	217 300	303 705
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	31 437	31 437
Прочая кредиторская задолженность	41 601	705
	290 338	335 847

Торговая и прочая кредиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	284 425	335 762
Евро	5 913	85
	290 338	335 847

12 Выручка по договорам с покупателями

Вид товаров или услуг	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024	2023
Томаты	1 483 273	526 158
Огурцы	39 854	20 585

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

Прочие овощи	65 552	32 280
Прочие запасы	4 981	195
	1 593 660	579 217
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	1 593 660	579 217
	1 593 660	579 217

13 Себестоимость

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024	2023
Томаты	281 642	447 056
Огурцы	21 299	26 852
Прочие овощи	22 690	26 594
Прочие запасы	871	713
	(326 502)	(501 215)

14 Расходы по реализации

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024	2023
Упаковочный материал	(3 668)	(61 272)
Заработная плата и связанные налоги	(11 811)	(8 811)
Транспортно-экспедиторские услуги по реализации	-	(2 000)
Прочие расходы	-	(3 089)
Прочие материалы	-	(162)
	(15 479)	(75 333)

15 Административные расходы

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024	2023
Оплата труда персонала и соответствующие начисления	(37 156)	(31 583)
Услуги поставщиков	(6 965)	(4 961)
Штрафы, пени	-	-
Материалы	(4 981)	(2 972)
Износ и амортизация	(1 631)	(763)
Прочее	(3 252)	(1 092)
	(53 985)	(41 370)

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

16 Прочие доходы, нетто

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024	2023
Дополнительная сумма НДС, относимая в зачет	-	-
Доход по государственной субсидии	42 194	23 950
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	22 577	43 244
Доход/(убыток) от выбытия ОС	-	7 417
Прочее	90 368	(845)
	155 139	73 765

17 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании являются участники Компании, связанные стороны участников компании и ключевое руководство Компании. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в Примечании 1.

Следующие операции со связанными сторонами имели место в течение 3 месяца, закончившихся 31 марта:

	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024	2023
Выручка	-	11 214
Расходы по финансированию	-	(30 000)
	-	(18 786)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	121 163	89 804
Авансы выданные	558 761	2 500
Займы к получению	287 900	287 330
Финансовые обязательства	-	(372 301)
	967 824	7 333

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)**18 Условные обязательства****(а) Политические и экономические условия**

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

2 сентября 2022 года рейтинговое агентство S&P Global Ratings подтвердило суверенный кредитный рейтинг Казахстана на уровне BBB-, однако при этом прогноз был пересмотрен со «стабильного» на «негативный». Негативный прогноз, по мнению агентства, отражает риски для экспорта казахстанской нефти по трубопроводу КТК, а также рост стоимости финансирования государственного долга республики. При этом агентство отметило вероятность понижения суверенного рейтинга республики в течение следующих двух лет, если объемы экспорта казахстанской нефти значительно сократятся на продолжительное время и это негативным образом скажется, как на самой экономике, так и на дефиците государственного бюджета. Кроме того, если инфляционное давление и растущая стоимость заимствования продолжат увеличивать бремя обслуживания государственного долга, то это также может стать причиной для понижения суверенного рейтинга страны. Среди других факторов, которые могут сказаться на понижении суверенного рейтинга Казахстана, агентство называет ухудшение внутренней стабильности, в случае наступления серьезных социальных беспорядков.

Фискальное стимулирование в этом году в качестве реакции правительства на гражданские беспорядки в начале января может затруднить сдерживание роста расходов с 2023 года. Между тем агентство ожидает снижения цен на нефть начиная с 2024 года, что вероятно отразится на доходах бюджета. Также S&P ожидает, что с 2022 года чистые активы правительства уйдут в небольшой минус, в основном из-за роста долга. При этом стоимость государственных заимствований увеличивается, учитывая рост процентных ставок и зависимость от выпуска внутренних долговых обязательств.

Агентство S&P Global Ratings прогнозирует, что доля расходов на обслуживание долга относительно доходов бюджета составит в среднем 9.8% в 2022–2025 годах.

Также в сентябре 2022 года Комитет по денежно-кредитной политике НБРК принял решение установить базовую ставку на уровне 14.0% годовых с процентным коридором +/- 1.00 п.п. Решение принято с учетом текущего баланса рисков инфляции в краткосрочной и среднесрочной перспективе, а также обновленных прогнозов Национального Банка.

16 октября 2022 года Комитет по денежно-кредитной политике Национального Банка Республики Казахстан принял решение повысить базовую ставку до 16% годовых с процентным коридором +/- 1.0 п.п. Повышение ставки обусловлено совокупностью факторов, указывающих на растущее инфляционное давление. Превышение инфляции над прогнозами по данным сентября стало достаточно значительным. Ключевыми факторами решения стали высокие инфляционные ожидания, устойчивый спрос, фискальный импульс, рост издержек производства в связи с переориентацией на более устойчивые цепочки поставок, продолжающимся переносом внешней инфляции, в том числе в результате сохраняющегося крепкого курса российского рубля. Возросшие инфляционные ожидания оказывают давление на цены и потребительское поведение.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

Война на территории Украины начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг к местным ресурсам напрямую повлияют на компании осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях Российской Федерации или Украины, или имеющие существенные связи с указанными странами.

Общий эффект от продолжения войны и введения новых санкций остается неопределённым. Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации, в том числе за любыми санкционными рисками, и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

(b) Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства.

Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового и валютного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора.

Соответственно, на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

(c) Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

(d) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- Страхование имущества.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года (в тысячах казахстанских тенге)

(е) События после отчетной даты

В феврале 2024 года Компания выплатила 1-ое купонное вознаграждение в сумме 51,535 тыс.тенге. Из которых 36,451 тыс.тенге было субсидировано.

От имени руководства Компании.
Директор

И.о. Главного бухгалтера



Мухатова А.Ж.

Анламасова А.А.