

ТОО «БРВАРК»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная)
31 марта 2023 года

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.....	7-20

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

		31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		5 138 386	5 169 391
		5 138 386	5 169 391
Оборотные активы			
Запасы	4	592 283	411 620
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	86 245	229 602
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	1 393 595	1 366 492
Займы к получению	7	474 199	976 250
Предоплаченный подоходный налог		12 611	8 207
Денежные средства	8	355 001	125 480
		2 913 934	3 117 651
ВСЕГО АКТИВОВ		8 052 320	8 287 042
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	9	2 799 880	2 799 880
Нераспределенная прибыль		585 627	581 634
		3 385 507	3 381 514
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	10	470 951	577 601
Доходы будущих периодов		1 168 107	1 136 393
Отложенное налоговое обязательство		38 017	38 016
		1 677 075	1 752 010
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	10	2 635 277	2 744 488
Краткосрочные доходы будущих периодов		15 857	63 427
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	314 046	312 485
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет		15 198	20 464
Обязательства по договору		9 360	12 654
		2 989 738	3 153 518
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 052 320	8 287 042

От имени руководства Компании:

Директор

Финансовый директор

25 мая 2023 года



[Handwritten signature]

Мухатова А.Ж.
Трапканова К.М.

Промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках и о совокупном доходе за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

		За три месяца, закончившиеся 31 марта	
Прим.		2023	2022
		(неаудировано)	(неаудировано)
	Выручка по договорам с покупателями	12 579 217	510 113
	Себестоимость	13 (501 215)	(560 044)
	Валовая прибыль	78 002	(49 931)
	Расходы по реализации	14 (75 333)	(36 882)
	Административные расходы	15 (41 370)	(50 848)
	Доход от признания справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции		
	Прочие доходы, нетто	16 37 763	266 585
	Операционная прибыль	72 827	130 180
	Расходы по финансированию, нетто	(68 834)	(91 292)
	Прибыль до налогообложения	3 993	38 888
	Расходы по подоходному налогу	-	(1 167)
	Совокупный доход за год	3 993	37 721

От имени руководства Компании:

Директор

Финансовый директор



Мухатова А.Ж.

Трапканова К.М.

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

За три месяца, закончившиеся 31 марта		
	2023 (неаудировано)	2022 (неаудировано)
Операционная деятельность		
Поступления от покупателей	820 259	830 141
Погашение займов, выданных	508 722	-
Прочие поступления	16 113	20 183
Платежи поставщикам за товары и услуги	(514 108)	(275 237)
Авансы выплаченные	(195 073)	(114 318)
Выплаты по заработной плате	(84 247)	(74 887)
Выдача займов	(6 670)	(3 900)
Платежи по прочим налогам	(46 334)	(30 213)
Прочие выплаты	(5 537)	(19 731)
Денежные потоки, полученные/(использованные) от операционной деятельности	493 125	332 038
Подходный налог уплаченный	-	(1 521)
Выплата вознаграждений	(91 380)	(70 035)
Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) от операционной деятельности	401 745	260 482
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(15 371)	(11 014)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(15 371)	(11 014)
Финансовая деятельность		
Получение займов от связанных сторон	55 561	-
Возврат займов полученных от связанных сторон	(24 170)	(2 465)
Выплаты по финансовой аренде	(384)	(555)
Получение займов от третьих сторон	593 548	230 263
Погашение займов от третьих сторон	(781 503)	(458 500)
Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) в финансовой деятельности	(156 948)	(231 257)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	229 426	18 211
Влияние изменений валютных курсов	95	(2 163)
Денежные средства на начало периода	125 480	49 196
Денежные средства на конец периода	355 001	65 244

От имени руководства Компании:

Директор

Финансовый директор



Мухатова А.Ж.

Трапканова К.М.

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 года	2 799 880	852 039	3 651 919
Совокупный доход за период	-	37 721	37 721
На 31 марта 2022 (неаудировано)	2 799 880	889 760	3 689 640
На 31 декабря 2022 года	2 799 880	581 634	3 381 514
Совокупный доход за период	-	3 993	3 993
На 31 марта 2023 года (неаудировано)	2 799 880	585 627	3 385 507

От имени руководства Компании:

Директор

Финансовый директор



[Handwritten signature]

Мухатова А.Ж.

Трапканова К.М.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 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 25 мая 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,

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

которые были бы необходимы в случае невозможности продолжения операционной деятельности; такие корректировки могут быть существенными.

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:

	2023	2022
Евро	492,60	492,86
Доллар США	451,71	462,65
Российский рубль	5,86	6,43

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»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

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, 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 МСФС (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 обязательств;
- 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»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

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, 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 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Сырье и материалы	47 826	46 195
Упаковочный материал	64 429	57 741
Незавершенное производство	480 022	306 463
Готовая продукция	6	1 221
	592 283	411 620

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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

В течение 3 месяцев 2023 года запасы в сумме 164,859 тысячи 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).

5 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	7 957	151 514
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	78 288	78 088
	86 245	229 602

Торговая дебиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Казахстанский тенге	86 245	224 619
Российский рубль	-	4 983
	86 245	229 602

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Далее приведены Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта 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 дне
31 марта 2023 г	86 245	-	-	3 006	3 115	3 767	4 952	71 405
31 декабря 2022 г	229 602	108 400	32 746	4 007	944	53	2 275	81 177

6 Авансы выданные и прочие текущие активы

	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Авансы выданные	1 363 044	1 341 209
Предоплаченные налоги	27 155	21 798
Задолженность подотчетных лиц	2 096	2 524
Прочие	1 300	961

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

1 393 595

1 366 492

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

7

Займы к получению

Займы, выданные связанным сторонам

31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
474 199	976 250
474 199	976 250

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 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 67,745 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 31 марта 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 233,308 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 31 марта 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 31

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

марта 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 31 марта 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 47,092 тысяч тенге (31 декабря 2022: 42,092 тысяч 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 31 марта 2023 года задолженность по данной финансовой помощи составила 25,633 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 переквалифицирована как временная финансовая помощь, сроком возврата 31 декабря 2023 года, задолженность по данной финансовой помощи на 31 марта 2023 года составила 74,718 тысяч тенге (31 декабря 2022: 74,718 тысяч тенге).

8 Денежные средства

	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Денежные средства на сберегательных счетах	350 016	14 009
Денежные средства в банке	739	109 408
Денежные средства в кассе	4 246	2 063
	355 001	125 480

Денежные средства Компании выражены исключительно в тенге:

	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Казахстанский тенге	355 001	125 480
Доллар США	-	-
	355 001	125 480

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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

9 Уставный капитал

Уставный капитал установлен в размере 2,799,880 тысяч тенге. По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов внесен полностью.

	31 марта 2023 года (неаудировано)	Доля	31 декабря 2022 года (аудировано)	Доля
ТОО "Nomad Agro Land"	1 800 000	64%	1 800 000	64%
АО "Baiterek Veture Fund"	999 880	36%	999 880	36%
	2 799 880	100%	2 799 880	100%

10 Финансовые обязательства

	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Долгосрочные финансовые обязательства		
Займы от АО "Банк ЦентрКредит"	470 373	577 023
Обязательства по финансовой аренде перед АО "ForteLeasing"	578	578
	470 951	577 601
Краткосрочные финансовые обязательства		
Займы от АО "Банк ЦентрКредит"	2 580 146	2 707 241
Обязательства по финансовой аренде перед АО "ForteLeasing"	485	869
Займы полученные от связанных сторон	47 025	13 964
Вознаграждения банка	7 427	22 220
Вознаграждения по другим обязательствам	193	194
	2 635 277	2 744 488

11 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	268 378	294 591
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	16 963	16 963
Прочая кредиторская задолженность	28 705	931
	314 046	312 485

Торговая и прочая кредиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Казахстанский тенге	313 964	312 402
Евро	82	83
	314 046	312 485

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

12 Выручка по договорам с покупателями

Вид товаров или услуг	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудировано)	(неаудировано)
Томаты	526 158	451 368
Огурцы	20 585	11 926
Прочие овощи	32 280	46 705
Прочие запасы	195	114
	579 217	510 113
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	579 217	510 113
	579 217	510 113

13 Себестоимость

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудировано)	(неаудировано)
Томаты	447 056	501 975
Огурцы	26 852	15 301
Прочие овощи	26 594	42 554
Прочие запасы	713	214
	501 215	560 044

Себестоимость по характеру затрат можно представить следующим образом:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудировано)	(неаудировано)
Заработная плата и связанные налоги	(76 874)	(113 196)
Износ и амортизация	(50 049)	(75 621)
Налоги	(6 569)	(7 088)
Материалы	(100 453)	(110 854)
Услуги поставщиков	(266 054)	(254 910)
	(499 999)	(561 669)
Готовая продукция на начало	(1 221)	(4 819)
Готовая продукция на конец	6	6 443
	(501 215)	(560 044)

14 Расходы по реализации

За три месяца, закончившиеся 31 марта	
2023	2022
(неаудировано)	(неаудировано)

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

Упаковочный материал	(61 272)	(26 958)
Заработная плата и связанные налоги	(8 811)	(6 906)
Транспортно-экспедиторские услуги по реализации	(2 000)	(650)
Прочие расходы	(3 089)	(2 208)
Прочие материалы	(162)	(159)
	(75 333)	(36 882)

15 Административные расходы

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудировано)	(неаудировано)
Оплата труда персонала и соответствующие начисления	(31 583)	(31 663)
Услуги поставщиков	(4 961)	(13 670)
Штрафы, пени	-	(1)
Материалы	(2 972)	(2 944)
Износ и амортизация	(763)	(846)
Прочее	(1 092)	(1 724)
	(41 371)	(50 848)

16 Прочие доходы, нетто

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудировано)	(неаудировано)
Дополнительная сумма НДС, относимая в зачет	-	29 720
Доход по государственной субсидии	23 950	49 717
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	43 244	(83 166)
Доход/(убыток) от выбытия ОС	7 417	-
Прочее	(845)	4 985
	73 765	1 256

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.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

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

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2023 (неаудировано)	2022 (неаудировано)
Выручка	300	575
Расходы по финансированию	-	(7 500)
	300	(6 925)

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

	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	78 225	78 088
Авансы выданные	1 800	1 500
Займы к получению	474 199	976 250
Финансовые обязательства	47 025	13 964
	601 249	1 069 802

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

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.

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

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 2023 и 31 декабря 2022 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

(с) 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 обязательств может быть измерена с достаточной надежностью.

В марте 2023 года Компанией был инициирован иск об оспаривании административного акта (Примечание 19).

(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.

19 События после отчетной даты

В феврале 2023 года при подаче заявки на получение фитосанитарного сертификата Алматинской Зональной Карантинной Лабораторией филиала ГУ «Республиканский центр карантина растений» КГУ в АПК МСХ РК был выявлен карантинный объект. На основании их заключения ГУ «Территориальной инспекцией комитета государственной инспекции в агропромышленном комплексе по городу Алматы МСХ РК» выполнен Акт о проведении контроля и надзора по карантину растений №1 от 07.02.2023 г., который обязывал ТОО «BRBAPK» уничтожить карантинную продукцию (томаты в количестве 18 тонн) (Акт исполнен). В последующем был издан Акт о проведении контроля и надзора по карантину растений №2 от 21.02.2023 г. (далее – «Акт №2»), согласно которому вводится запрет на ввоз, вывоз, реализацию подкарантинной продукции, находящейся в тепличном комплексе ТОО «BRBAPK» на площади 11,088 га. Акт №2 в целом подразумевает полное уничтожение действующих растений и последующий возможный карантинный сроком на 3 года, запрещающий выращивание плодов томатов.

ТОО «BRBAPK» исключает наличие вируса, основываясь на наличии 7 (семи) заключений от различных лабораторий, в том числе международных, которые отрицают наличие карантинных объектов, а также на отсутствии симптомов заражения. 13.03.2023 был подан соответствующий иск об оспаривании Акта №2. В соответствии со ст. 96 АППК РК действие акта приостанавливается на время

Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года (в тысячах казахстанских тенге)

рассмотрения жалобы, а также на время судебного разбирательства до вынесения соответствующего судебного решения. Рассмотрев в судебном заседании административное дело по иску, суд установил, что оспариваемый акт о проведении контроля и надзора по карантину растений №2 не является административным актом, содержит лишь выводы специалистов, привлекаемых для проведения проверки, и не влечет за собой правовых последствий. Окончательным административным актом является предписание об устранении нарушений, которое не выносилось. Исходя из этого, суд определил возратить иск (определение суда от 31.05.2023). Срок вступления в силу определения - 10 рабочих дней (14.06.2023). Однако, 13.06.2023 Территориальная инспекция в АПК подала частную жалобу (апеллячик), которая на 19.06.2023 еще не была рассмотрена, а также еще нет решения о принятии или отказе от принятия данной частной жалобы в производство. В целом, если определение суда вступит в силу без изменений, то это означает, что Акт, выписанный Территориальной инспекцией в АПК, не подлежит исполнению, поскольку не носит обязывающего характера. Должно быть предписание, формы которого не существует. В случае, если Территориальная инспекция выполнит такое предписание, то оно также будет обжаловано в судебном порядке. При этом ТОО "BRBAPK", принимая во внимание определение суда, вправе обратиться с соответствующей претензией в адрес Территориальной инспекции в АПК о взыскании понесенных убытков, вызванных исполнением незаконного административного акта (акта о проведении контроля и надзора по карантину растений). Более того, все вытекающие из данного акта документы (протокол об административном правонарушении, постановление акимата о наложении карантина и иные документы) также подлежат обжалованию в судебном порядке на основании вышеуказанного определения.