



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АТАМЕКЕН-АГРО»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8-9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12-13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-68

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Руководство Акционерного общества «Атамекен-Агро» («Компания») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

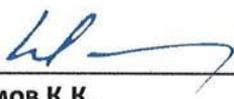
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

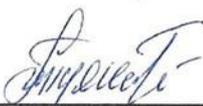
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 8 октября 2024 г.

От имени руководства Группы:


Исламов К.К.
Председатель Правления




Туякова А.Б.
Главный бухгалтер

8 октября 2024 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Атамекен-Агро»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Атамекен-Агро» («Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 3 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с учетной политикой Группы, некоторые классы основных средств учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Как указано в Примечании 6, переоценка данных активов была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2023 г., предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2020 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от их балансовой стоимости. При этом, руководство Группы не провело переоценку данных основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г., что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 16. Влияние данного отступления от МСФО (IAS) 16 на балансовую стоимость основных средств, отложенные налоговые активы и обязательства, резерв переоценки основных средств и нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2022 г., на величину прибыли и итого совокупного дохода за 2022 г., а также на информацию, раскрытую в примечаниях в отношении указанных показателей, не было определено. Мы также не смогли определить влияние данного отступления на величину амортизации, убыток от обесценения основных средств, прибыль от переоценки основных средств, расход по подоходному налогу, убыток и итого совокупный убыток за 2023 г.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация Делойт». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
<p>Переоценка основных средств Группы</p> <p>Как указано в Примечании 3, после первоначального признания в бухгалтерском учете, некоторые классы основных средств учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Группа привлекла независимого оценщика для проведения переоценки соответствующих классов основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. В результате оценки справедливая стоимость основных средств Группы была определена в размере 57,215,241 тыс. тенге (Примечание 6). Таким образом, Группа признала дооценку на сумму 8,937,513 тыс. тенге, включая отраженную прибыль в составе прочего совокупного дохода на сумму 13,025,480 тыс. тенге и убыток в прибылях и убытках на сумму 4,087,967 тыс. тенге.</p> <p>Оценка, соответствующая Международным принятым практикам, была проведена на основе (а) затратного метода и (б) сравнительного метода по объектам, по которым существует рыночная информация. Также, был применен доходный метод (метод дисконтированных денежных потоков) с целью проверки экономического износа активов как единиц, генерирующих денежные потоки (Примечание 6).</p> <p>Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в силу существенности основных средств, отраженных Группой на отчетную дату, и субъективностью ключевых допущений и методов, используемых при оценке этих активов.</p>	<p>Наши процедуры в отношении переоценки основных средств включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мы получили понимание процедур и средств внутреннего контроля Группы в отношении определения справедливой стоимости основных средств, которое предполагает использование затратного, сравнительного и доходного методов, и в отношении формирования ключевых допущений и применяемых методов, использованных в модели оценки по методу дисконтированных денежных потоков; - мы оценили компетентность, квалификацию, опыт, независимость и объективность внешнего независимого оценщика; - мы ознакомились с отчетом независимого оценщика и оценили уместность и обоснованность методов оценки; - с помощью наших внутренних экспертов мы проверили соответствие методов оценки Международным общепринятым практикам и методам, ранее использовавшимся Группой, а также оценили обоснованность основных допущений руководства, включая средневзвешенную стоимость капитала, объемы и рыночные цены продаваемой продукции, капитальные вложения и постпрогнозный долгосрочный темп роста, а также проверили, что данные допущения являются уместными в сравнении с историческими показателями и отраслевой практикой; - мы на выборочной основе проверили точность и полноту исходных данных, используемых в отчете оценщика; - мы проверили учет результатов переоценки, отраженной в составе прибылей и убытков и прочего совокупного дохода, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; а также - мы проверили точность и полноту соответствующих раскрытий к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

Оценка справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции Группы

Биологические активы Группы включают активы животноводства, в основном крупный рогатый скот и лошадей, а также выращиваемую сельскохозяйственную продукцию растениеводства, в основном зерновые культуры.

Группа оценивает биологические активы в момент первоначального признания и по состоянию на дату окончания каждого отчетного периода, а также сельскохозяйственную продукцию полученную от биологических активов на момент ее сбора, по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на продажу в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Методы оценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции описаны в Примечании 3.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость биологических активов составила 3,527,882 тыс. тенге, из которых биологические активы в размере 1,610,257 тыс. тенге были включены в текущие активы и 1,917,625 тыс. тенге в долгосрочные активы. В течение 2023 г. Группа признала убыток от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции на сумму 10,337,259 тыс. тенге за год.

Оценка справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции является ключевым вопросом аудита, поскольку определение справедливой стоимости требует от руководства применения суждений, допущений и расчетных оценок.

Наши процедуры в отношении оценки справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции включали следующее:

- мы получили понимание процедур и средств внутреннего контроля, связанных с определением справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции;
- мы проанализировали методологию и политику Группы, связанные с определением справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также на предмет соответствия требованиям МСФО;
- мы на выборочной основе проверили оценку биологических активов и сельскохозяйственной продукции на момент ее сбора на предмет математической точности и обоснованности использованных исходных данных, включая сравнение использованных стоимостей (цен) с доступными рыночными котировками, в том числе для животных с учетом их возраста и породы и для растений с учетом их сортов, анализ основного рынка, определенного руководством. Мы также проверили оценку затрат на продажу биологических активов и сельскохозяйственной продукции;
- мы проверили точность и полноту соответствующей раскрытой информации в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой в отношении указанной консолидированной финансовой отчетности 25 августа 2023 г., связанной с тем, что при наличии индикаторов существенного отличия балансовой стоимости основных средств от их справедливой стоимости, Группа не провела переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или примененных мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Азамат Абатов
Партнер по аудиту, по заданию
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0001157
от 21 августа 2020 г.



Жиен Жәгі
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№00000015, серия МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

8 октября 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	63,761,838	45,349,319
Биологические активы	7	1,917,625	2,428,654
Нематериальные активы		131,047	141,216
Отложенные налоговые активы	22	1,262,555	1,038,989
Финансовые активы по амортизированной стоимости	8	202,162	202,162
Прочие долгосрочные активы	10	1,064,937	15,803
Итого долгосрочные активы		68,340,164	49,176,143
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы	9	27,886,828	39,570,693
Биологические активы	7	1,610,257	4,102,912
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	10,457,149	16,834,184
Предоплата по текущему подоходному налогу		828,447	221,992
Денежные средства и их эквиваленты	11	279,695	1,990,245
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	1,226,850	-
Прочие финансовые активы		29,143	-
Итого краткосрочные активы		42,318,369	62,720,026
ИТОГО АКТИВЫ		110,658,533	111,896,169
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	12	14,254,483	14,254,483
Резерв переоценки основных средств		20,680,014	11,818,615
Выкупленные собственные акции	12	(35,700)	(35,700)
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(9,396,942)	4,396,552
Итого собственный капитал, принадлежащий собственникам		25,501,855	30,433,950
Доля неконтролирующих собственников	12	965,071	3,486,342
Итого собственный капитал		26,466,926	33,920,292
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты и займы	13	22,442,900	23,023,640
Доходы будущих периодов по субсидиям	14	20,598,963	21,994,145
Обязательства по привилегированным акциям	12	7,268,244	7,268,244
Отложенные налоговые обязательства	22	994,681	921,884
Прочая кредиторская задолженность	15	126,222	5,127
Итого долгосрочные обязательства		51,431,010	53,213,040

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты и займы	13	7,058,640	6,489,102
Доходы будущих периодов по субсидиям	14	3,630,502	3,416,383
Обязательства по привилегированным акциям	12	2,047,760	2,047,760
Задолженность по подоходному налогу		29,349	49,874
Оценочные обязательства	25	547,113	565,018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	19,447,233	12,194,700
Итого краткосрочные обязательства		32,760,597	24,762,837
Итого обязательства		84,191,607	77,975,877
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		110,658,533	111,896,169

От имени руководства Группы:



Исламов К.К.
Председатель Правления




Туякова А.Б.
Главный бухгалтер

8 октября 2024 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-68 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

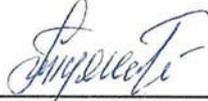
(в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Выручка	16	44,662,003	54,608,474
Изменение справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции и биологических активов	7	(10,337,259)	17,508,575
Себестоимость реализации	17	(31,940,959)	(41,473,092)
Валовая прибыль		2,383,785	30,643,957
Расходы по реализации	18	(6,890,456)	(5,867,864)
Административные расходы	19	(7,195,406)	(4,707,013)
Убыток от обесценения основных средств	6	(4,087,967)	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	24	(2,665,275)	(238,650)
Государственные субсидии	14	769,077	342,146
Прочие доходы	20	616,786	1,842,049
Прочие расходы	20	(392,345)	(801,148)
Финансовые доходы	21	3,154,496	3,337,965
Финансовые расходы	21	(5,652,965)	(5,388,115)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(19,960,270)	19,163,327
Экономия/(расход) по подоходному налогу	22	64,700	(958,854)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(19,895,570)	18,204,473
Прочий совокупный доход за год			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Прибыль от переоценки основных средств	6	13,025,481	-
Налог на прибыль по статьям, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка	22	(585,696)	-
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		12,439,785	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД		(7,455,785)	18,204,473
(Убыток)/прибыль, причитающиеся:			
Собственникам Компании		(19,434,820)	16,927,186
Неконтролирующим собственникам		(460,750)	1,277,287
(Убыток)/прибыль за год		(19,895,570)	18,204,473
Итого совокупный (убыток)/доход, причитающиеся:			
Собственникам Компании		(7,296,629)	16,927,186
Неконтролирующим собственникам		(159,156)	1,277,287
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(7,455,785)	18,204,473
(Убыток)/прибыль на акцию, относимые на собственников Компании, базовая и разводненная (в тенге на акцию)	23	(1,298)	1,130

От имени руководства Группы:


Исламов К.К.
Председатель Правления




Туякова А.Б.
Главный бухгалтер

8 октября 2024 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-68 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)**

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании				Итого	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Выкупленные собственные акции	Резерв переоценки основных средств	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Итого			
На 1 января 2022 г.	14,254,483	14,495,720	(15,356,901)	13,357,602	2,358,217	15,715,819	
Прибыль за год	-	-	16,927,186	16,927,186	1,277,287	18,204,473	
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-	
Итого совокупный доход за год	-	-	16,927,186	16,927,186	1,277,287	18,204,473	
Перевод амортизации переоцененных активов	-	-	-	-	-	-	
Приобретение доли неконтролирующих собственников	-	(2,677,105)	2,677,105	-	-	-	
	-	-	149,162	149,162	(149,162)	-	
На 31 декабря 2022 г.	14,254,483	11,818,615	4,396,552	30,433,950	3,486,342	33,920,292	
Убыток за год	-	-	(19,434,820)	(19,434,820)	(460,750)	(19,895,570)	
Итого прочий совокупный доход за год	-	12,138,191	-	12,138,191	301,594	12,439,785	
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	12,138,191	(19,434,820)	(7,296,629)	(159,156)	(7,455,785)	
Перевод амортизации переоцененных активов	-	(3,808,234)	3,808,234	-	-	-	
Приобретение доли неконтролирующих собственников	-	531,442	1,833,092	2,364,534	(2,362,115)	2,419	
На 31 декабря 2023 г.	14,254,483	20,680,014	(9,396,942)	25,501,855	965,071	26,466,926	

От имени руководства Группы:



Исламов К.К.
Председатель Правления

8 октября 2024 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан





Туякова А.Б.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 14-68 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(19,960,270)	19,163,327
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств и нематериальных активов		7,194,468	6,502,117
Обесценение основных средств		4,087,967	-
Убыток/(прибыль) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции		10,337,259	(17,508,575)
Убыток/(прибыль) от выбытия биологических активов	7	317,786	(98,017)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности (Восстановление)/начисление резерва на устаревшие и неликвидные запасы	18, 24	3,375,312	238,650
	9	(34,172)	57,185
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(30,073)	64,413
Расход от списания дебиторской задолженности	19	16,614	109
Доход от списания кредиторской задолженности		(100,747)	-
Финансовые доходы	21	(3,154,496)	(3,337,965)
Финансовые расходы	21	5,652,965	5,388,115
Доход по НДС по специальному налоговому режиму	20	(181,044)	(1,550,004)
Прочие		100,074	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		7,621,643	8,919,355
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		3,144,788	(3,731,426)
Изменение запасов		11,718,037	(10,334,967)
Изменение краткосрочных биологических активов		(7,050,190)	13,759,594
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1,512,781	4,171,547
Изменение доходов будущих периодов по субсидиям		(485,337)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		16,461,722	12,785,121
Подходный налог уплаченный		(1,357,027)	(858,082)
Проценты уплаченные		(2,799,820)	(411,660)
Дивиденды уплаченные	12	(1,013,920)	(2,007,920)
Проценты полученные		110,108	199,151
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		11,401,063	9,706,610

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(11,261,008)	(8,426,310)
Приобретение биологических активов	7	(601,171)	(215,962)
Поступления от продажи основных средств		978,595	835,505
Покупка ценных бумаг		(3,649)	(25,024)
Снятие депозитов		-	1,821,932
Прочие		-	(5,597)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10,887,233)	(6,015,456)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов	13	2,690,000	1,500,000
Погашение кредитов и займов	13	(3,689,949)	(3,676,445)
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	11	(1,226,850)	-
Приобретение неконтролирующих долей владения		2,419	-
Погашение обязательства по финансовой аренде	13	-	(90,296)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2,224,380)	(2,266,741)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1,710,550)	1,424,413
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	1,990,245	508,846
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		-	(723)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	57,709
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	279,695	1,990,245

От имени руководства Группы:


Исламов К.К.
Председатель Правления




Туякова А.Б.
Главный бухгалтер

8 октября 2024 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-68 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АО «Атамекен-Агро» (далее - «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые – «Группа») включает казахстанское акционерное общество и товарищества с ограниченной ответственностью в значении, определенном Гражданским Кодексом Республики Казахстан.

Компания была зарегистрирована 26 сентября 2008 г. и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована путем преобразования из ТОО «KazAgroTrade+» и является его правопреемником (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №8839-1948-Об-АО, серия «И» №0237020).

Простые и привилегированные акции Группы размещены на Казахстанской фондовой бирже.

Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. непосредственные акционеры Компании (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В процентном и количественном выражении	Простые акции		Привилегированные акции	Итого акции	
	Количество	Доля участия	Количество	Количество	Доля участия
ТОО «K-Invest Securities»	12,005,611	80.152	-	12,005,611	73.085
АО «ЕНПФ»	899,993	6.009	1,420,000	2,319,993	14.123
Прочие физические и юридические лица с долей владения менее 10%	2,072,967	13.839	28,457	2,101,424	12.792
Итого	14,978,571	100.000	1,448,457	16,427,028	100.000

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. конечной контролирующей стороной являются Исламов Кинталь Кинтальевич, в лице исполняющего обязанности Председателя Правления Компании и члена Совета Директоров и Исламов Амир Кинтальевич, в лице учредителя ТОО «K-Invest Securities».

Основная деятельность

Основными видами деятельности Группы являются производство, закупка, хранение и продажа сельскохозяйственной продукции (пшеница, чечевица, лен и прочие). Также Группа занимается производством и продажей продукции животноводства. Вся сельскохозяйственная продукция производится или приобретается в Республике Казахстан и продается как на внутренних рынках, так и экспортируется в Российскую Федерацию и в страны Европы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая площадь земельных участков, используемых Группой в процессе производства сельскохозяйственной продукции, составляла 433,565 гектаров (31 декабря 2022 г.: 435,629 гектаров).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, С01Р3G5, г. Кокшетау, Промышленная зона Восточная, проезд 20, здание, 30. Основное место ведения хозяйственной деятельности Группы - Акмолинская и Северо-Казахстанская области, где расположены и действуют основные производственные дочерние предприятия.

В 2023 г. среднее число работников Группы составило 2,325 человек (в 2022 г.: 2,362 человека).

Дочерние предприятия

Ниже представлен список дочерних предприятий Компании:

Дочернее предприятие	Вид деятельности	Доля владения	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
		%	%
ТОО «Дихан Плюс»	Растениеводство	100.00	100.00
ТОО «Арша-2»	Услуги элеватора	100.00	100.00
ТОО «Atameken Agro Trade» (бывш. ТОО «IXANTO»)	Экспортная реализация сельхоз культур	100.00	100.00
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	Строительство	100.00	100.00
ТОО «Атамекен-Астык»	Услуги элеватора	100.00	100.00
ТОО «Atameken-Agro-Oils»	Производство неочищенных масел и жиров	100.00	-
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	Растениеводство, животноводство	97.09	91.53
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	Растениеводство	97.06	90.71
ТОО «Сагат СК»	Растениеводство, животноводство	97.09	95.65
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	Растениеводство, животноводство	99.87	99.87
ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь»	Растениеводство, животноводство	97.09	94.91
ТОО «Атамекен-Агро»	Растениеводство, животноводство	97.09	94.04
ТОО «Шатило и К»	Растениеводство, животноводство	97.09	91.30
ТОО «Мичуринский»	Растениеводство, животноводство	97.09	80.66
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	Растениеводство	97.09	95.59

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не имела существенные неконтролирующие доли участия в дочерних предприятиях. Поэтому Группа не раскрывала обобщенную финансовую информацию по дочерним предприятиям.

Операционная среда

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

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

В 2023 г. Средняя цена на нефть марки Brent составила 83 доллара США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (2022 г.: инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В июле 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Новые и измененные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных Советом по МСФО, приведенные ниже, которые в обязательном порядке вступают в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г. или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, за исключением применения поправок к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и практических рекомендаций №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике».

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение оценочных значений;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В текущем году Группа впервые применила Поправки к МСФО (IAS) 1. Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные положения учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной консолидированной финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

Совет по МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 8. Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, подверженные неопределенности оценки». Термин «изменение в бухгалтерских оценках» был удален.

Руководство Группы проанализировало учетные политики и привело в соответствие с новым определением существенности.

Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые и пересмотренные МСФО

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

<u>Наименование стандарта и поправок</u>	<u>Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) S2 – «Раскрытие информации, связанной с климатом»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Последующая оценка продавцом-арендатором операций продажи с обратной арендой	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация долговых обязательств с ковенантами	1 января 2024 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

<u>Наименование стандарта и поправок</u>	<u>Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7 – Соглашения о финансировании поставок	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 – Отсутствие возможности обмена	1 января 2025 г.

Руководство Группы находится в процессе анализа влияния МСФО (IFRS) 18 на консолидированную финансовую отчетность.

Руководство Группы не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением некоторых классов основных средств, как указано ниже, и некоторых финансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости, сельскохозяйственной продукции, которая оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию в момент сбора урожая, и биологических активов, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан - казахстанский тенге («тенге»).

Все финансовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысяч.

Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. накопленный убыток составил 9,396,942 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: нераспределенная прибыль – 4,396,552 тыс. тенге) в результате чистого убытка за 2023 г. на сумму 19,895,570 тыс. тенге (2022 г.: чистая прибыль – 18,204,473 тыс. тенге). Основной причиной убытка явилось снижение цен на пшеницу, а также снижение объемов экспорта в отчетном периоде. При этом, чистое поступление денежных средств от операционной деятельности составило 11,401,063 тыс. тенге (2022 г.: 9,706,610 тыс. тенге).

Способность Группы продолжать непрерывную деятельность и погашать займы по мере наступления срока оплаты в значительной степени зависит от результатов операционной деятельности дочерних предприятий, объема урожая зерновых, масленичных и зернобобовых культур в сентябре – октябре 2024 года и его последующей реализации.

Руководство Группы проанализировало ликвидность Группы по состоянию на отчетную дату и дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, а также приняло во внимание следующие факторы:

- а) Группа оперирует в сельскохозяйственном секторе, являющимся одним из приоритетных направлений развития экономики Республики Казахстан. Государство оказывает поддержку предприятиям сельскохозяйственного сектора на постоянной основе в соответствии с рядом программ, направленных на повышение конкурентоспособности страны. В частности, одним из видов поддержки является предоставление государственных субсидий, направленных на возмещение расходов, понесенных в ходе осуществления сельскохозяйственной деятельности.
- б) Группа имеет доказанную положительную историю взаимоотношений с кредиторами, несмотря на то, что будущие выплаты, как правило, зависят от результатов урожая и учитывая тот факт, что сельскохозяйственная отрасль Казахстана очень циклична, а результаты урожая в значительной мере зависят от климатических условий. При этом, руководство Группы постоянно предпринимает меры по совершенствованию технологий производства (в т.ч. технологии нулевого цикла по возделыванию сельскохозяйственных культур), чтобы уменьшить влияние рисков климатических условий, которые как ожидается приведут к значительному ежегодному росту производства.
- в) На основе сложившихся взаимоотношений с ключевыми покупателями руководство Группы уверено, что основные потоки от продажи урожая 2024 г. будут получены денежными средствами в течение 2024-2025 гг. Это связано с тем, что в большинстве случаев Группа получает предоплату за продукцию. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа ведет переговоры о заключении контрактов на продажу урожая 2024 г. с ключевыми покупателями.
- г) Руководство Группы подготовило ежемесячный прогноз движения денежных средств на 12 месяцев, начиная с отчетной даты, и не обнаружила дефицита в денежных средствах в любом из данных месяцев.
- д) Компания и её дочерние предприятия соблюдают основные условия кредитных соглашений с АО «Фонд проблемных кредитов», что способствует сохранению текущего графика платежей, и позволит в будущем выплачивать сумму основного долга и вознаграждение в момент наступления сроков платежей. Кроме того, как указано в Примечании 27, Группа согласовала пересмотренные сроки погашения займов от АО «Фонд проблемных кредитов».

Принимая во внимание факторы, указанные выше, руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и исполнить свои обязательства, в том числе по погашению банковских кредитов, в ходе обычной операционной деятельности. На основании этого руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует. Консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, в том случае, если бы Группа была не в состоянии продолжать непрерывную деятельность.

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Все активы и обязательства, капитал, нереализованные прибыли или убытки, и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы от такого пересчета включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. В стоимость приобретения включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

После первоначального признания, земельные участки, здания и сооружения, транспортные средства, машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения (если последнее имеет место быть).

Все прочие объекты основных средств после признания в качестве актива, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка основных средств производится с достаточной регулярностью для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; прочее снижение стоимости отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Сумма резерва переоценки в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или выбытии актива, либо по мере использования данного актива Группой; в последнем случае сумма списания прироста стоимости актива рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств (в т.ч. незавершенного строительства), возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной о ликвидационной стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| - здания и сооружения | 5-90 лет; |
| - машины и оборудование | 5-12 лет; |
| - транспортные средства | 5-10 лет; |
| - значительные компоненты и прочее | 3-5 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от биологических активов, запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единица, генерирующая денежные средства (далее - ЕГДС).

При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Биологические активы

Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных (крупный рогатый скот, лошади, птица) и выращиваемой несобранной сельскохозяйственной продукции растениеводства (зерновые и прочие культуры).

В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные (взрослый скот) и потребляемые сельскохозяйственные животные (молодняк животных на выращивании и откорме) классифицируются как долгосрочные активы; сельскохозяйственная продукция классифицируется как краткосрочные активы.

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость товарного стада определяется на основании рыночных цен на сельскохозяйственных животных аналогичного возраста, породы и с типичными характеристиками за вычетом затрат на продажу, включая оценочные расходы, необходимые для транспортировки активов на рынок. Активный ликвидный рынок для родительского поголовья отсутствует вследствие редких продаж. Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных основана на рыночной цене за один килограмм забитого на мясо скота, полученной от регулируемого государством органа или участников рынка.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов (сельскохозяйственные животные) и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу биологических активов, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

Справедливая стоимость биологических активов, связанных с сельскохозяйственными животными, относится к оценкам уровня 3 иерархии справедливой стоимости. Модель ценообразования используется в качестве методики оценки для определения справедливой стоимости биологических активов. В течение 2022-2021 гг. никаких изменений в методике оценки не произошло.

Несобранная сельскохозяйственная продукция (зерновые и прочие культуры)

Группа отражает сельскохозяйственную продукцию в случае получения контроля над таким активом в результате прошлых событий и только при высокой вероятности получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, а также при возможности достоверной оценки такого объекта.

Сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов, отражается в составе запасов и оценивается по справедливой стоимости, установленной на момент сбора урожая, за вычетом затрат на продажу. Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли, и включаются отдельной строкой «Чистое изменение справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли. Справедливая стоимость урожая сельскохозяйственных культур определяется с учетом рыночных цен на момент сбора урожая.

На конец года несобранный урожай отражается по величине совокупных понесенных затрат, которая приблизительно соответствует справедливой стоимости ввиду незначительности биологической трансформации с момента возникновения первоначальных затрат в силу сезонного характера сельскохозяйственных культур. Затраты на выращивание несобранных сельскохозяйственных культур представляют собой расходы, понесенные на посев, и содержание семенных культур, урожай от которых будет собран в последующий отчетный период.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, основываясь на обычной производственной мощности.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и расходов по реализации.

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Финансовые активы

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы в основном представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью и инвестициями в долговые финансовые инструменты, которые учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Группа также имеет прочие финансовые активы, представленные инвестициями в долевого инструменты, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группы, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам; или
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой); или
- финансовый актив от третьих сторон просрочен более, чем на 180 дней;
- финансовый актив от связанных сторон просрочен более, чем на 720 дней.

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что кредитный риск значительно повысился, когда финансовый актив просрочен на 90 дней (по связанным сторонам – просрочен более, чем на 360 дней), за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом:

- (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или
- (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность и прочие обязательства, которые первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств и соответствующей классификации в отчете о финансовом положении.

Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на счетах в банках оцениваются на основе внешних кредитных рейтингов банков, которые отражают изменение кредитного риска с момента первоначального признания.

Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Активы, внесенные в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент их внесения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Привилегированные акции — это комбинированные финансовые инструменты Группы, которые содержат как компонент обязательства, так и компонент капитала. Если первоначальная балансовая стоимость комбинированного финансового инструмента распределяется на компоненты обязательства и капитала, то на компонент капитала относится сумма, остающаяся после вычета из справедливой стоимости всего инструмента отдельно определенной суммы компонента обязательства. Справедливая стоимость компонента обязательства, как правило, определяется путем дисконтирования ожидаемых обязательных дивидендов по текущей рыночной ставке для аналогичных долговых инструментов (т.е. с аналогичными сроками выплат, валютой и кредитным риском).

Группа оценила справедливую стоимость компонента обязательства при первоначальном признании путем применения соответствующей эффективной ставки процента к сумме обязательных годовых дивидендов с использованием формулы чистой приведенной стоимости на постоянной основе (уровень 2 иерархии). Амортизированная стоимость компонента обязательства привилегированных акций включается в состав долгосрочных обязательств. Расчеты производятся на дату выпуска акций при первоначальном признании привилегированных акций.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (резервы) представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Республики Казахстан предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, получают определенные государственные субсидии. Государственные субсидии отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Часть таких субсидий связана с компенсацией расходов на уплату процентов по займам, соответствующим определенным условиям (субсидии на уплату процентов по займам). Группа признает такие субсидии на уплату процентов по займам в качестве уменьшения процентных расходов в том периоде, к которому относятся субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как кредит в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и, следовательно, удерживаются из суммы соответствующих затрат, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка на средневзвешенное количество простых акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Выручка

Продажа сельскохозяйственной продукции

Покупатель получает контроль над зерновой продукцией, когда товар доставлен и был принят в пункте назначения. В этот момент времени осуществляется выставление счетов и признание выручки. Счета, как правило, подлежат оплате в течение 30-60. Группа также практикует реализацию сельскохозяйственной продукции по полной предоплате. В отношении зерновой продукции скидки не предоставляются.

Услуги элеватора

Группа оказывает услуги хранения, сушки, приемки и погрузки зерна. В случае, если услуги в рамках одного соглашения предоставляются в разные отчетные периоды, возмещение распределяется между ними пропорционально их справедливой стоимости. Выручка от оказания услуг по хранению признается равномерно в течение срока хранения продукции, когда Группа непосредственно оказывает данные услуги

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, общая величина вознаграждения по договорам оказания услуг будет распределяться на предоставляемые услуги на основе цен их обособленной продажи. Цены обособленной продажи будут определяться исходя из цен, указанных в прайс-листах, по которым Группа оказывает данные услуги в отдельности.

В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Группой обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

По договорам с покупателями на услуги по хранению товара у Группы одна обязанность к исполнению, выручка по которой признается в течение времени. Оплата производится ежемесячно на основе выставленных счетов на оплату, и как правило, подлежат оплате в течение 5-10 дней.

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Текущий и отложенный подоходный налог признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного убытка или непосредственно на счетах учета капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного убытка или капитала.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения («CODM»). Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно 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.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- а) Примечание 3 – допущение о непрерывности деятельности: имеется ли информация о существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно;
- б) Примечания 3 и 7 – оценка справедливой стоимости (за вычетом затрат на продажу) сельскохозяйственной продукции и биологических активов; и
- в) Примечания 3 и 14 – учет государственных субсидий.

Информация об основных допущениях относительно будущего и других основных источниках неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлена в следующих примечаниях:

- а) Примечание 6 – переоценка основных средств;
- б) Примечание 7 – оценка справедливой стоимости (за вычетом затрат на продажу) сельскохозяйственной продукции и биологических активов;
- в) Примечание 22 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- г) Примечание 24 – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности: ключевые допущения при определении средневзвешенной величины убытка; и
- д) Примечание 25 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты Группы, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы.

Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- *Сельское хозяйство.* Включает в основном торговлю, а также посев, выращивание, сбор, реализацию и хранение зерновых и масличных культур.
- *Оптовая продажа средств сельскохозяйственного производства.* Включает приобретение и последующую перепродажу агрохимикатов, сельскохозяйственной продукции, осуществляемое Компанией и дочерним предприятием, ТОО «Atameken Agro Trade».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Отчетные сегменты «Сельское хозяйство» и «Оптовая продажа средств сельскохозяйственного производства» имеют разнообразные многоуровневые взаимосвязи. Такие взаимосвязи включают обмен запасами и готовой продукцией, а также продажу средств сельскохозяйственного производства, соответственно. Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

Руководство считает, что данное представление является наиболее подходящим и наилучшим образом отражает информацию в соответствии с МСФО. Соответствующие компоненты сегментной информации за 2022 г. были изменены с целью отражения информации в соответствии со структурой представления отчетных сегментов в 2023 г.

Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционного сегмента

Операционный сегмент отражается в отчетности в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, отвечающему за операционные решения. Активы, обязательства и прочая информация об отчетном сегменте такие же, как и раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Руководитель, отвечающий за операционные решения, проводит оценку результатов сегмента на основе валовой прибыли, выручки и себестоимости реализации.

Информация о выручке и себестоимости реализации отчетного сегмента

Основа управленческого учета – МСФО. Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 16.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Сегментная информация по отчетному сегменту за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., приводится в таблице ниже:

2023 г.	Сельское хозяйство	Оптовая продажа средств сельско-хозяйственного производства	Консолидационные и элиминационные корректировки	Итого отчетных сегментов
Доход от продаж внешним покупателям	11,178,997	33,483,006	-	44,662,003
Доход от продаж между сегментами	22,425,485	10,236,606	(32,662,091)	-
Доход сегмента	33,604,482	43,719,612	(32,662,091)	44,662,003
Изменение справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции и биологических активов	(11,271,762)	-	934,503	(10,337,259)
Себестоимость реализации	(29,744,978)	(34,230,289)	32,034,308	(31,940,959)
Валовый (убыток)/прибыль	(7,412,258)	9,489,323	306,720	2,383,785
Процентные доходы (Примечание 21)	48,147	2,138,925	(2,076,964)	110,108
Процентные расходы (Примечание 21)	(2,876,672)	(879,594)	2,076,964	(1,679,302)
Амортизация	(7,044,462)	(90,841)	(59,165)	(7,194,468)
Убыток до налогообложения	(17,407,231)	(3,367,513)	814,474	(19,960,270)
<i>Прочие существенные статьи доходов и расходов и неденежные статьи:</i>				
- Обесценение основных средств	(3,962,896)	(125,071)	-	(4,087,967)
- Финансовые расходы по привилегированным акциям (Примечание 21)	-	(1,013,920)	-	(1,013,920)
- Государственные субсидии по займам со ставкой ниже рыночной (Примечания 14 и 21)	1,305,844	1,608,280	-	2,914,124
- Доход по НДС по специальному налоговому режиму (Примечание 20)	181,044	-	-	181,044
- Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(749,661)	(1,642,159)	(273,455)	(2,665,275)
Активы отчетного сегмента	111,405,775	49,952,754	(50,699,996)	110,658,533
Обязательства отчетного сегмента	69,061,434	63,042,624	(47,912,451)	84,191,607

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

2022 г.	Сельское	Оптовая	Консолида-	Итого отчетных
	хозяйство	продажа	ционные и	
	сельского	средств	элимина-	сегментов
	производства	сельско-	ционные	
		хозяйственного	корректировки	
Выручка от продаж внешним покупателям	18,376,116	36,232,358	-	54,608,474
Выручка от продаж между сегментами	34,161,866	11,642,004	(45,803,870)	-
Выручка сегмента	52,537,982	47,874,362	(45,803,870)	54,608,474
Изменение справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции и биологических активов	17,008,914	-	499,661	17,508,575
Себестоимость реализации	(45,731,835)	(40,338,432)	44,597,175	(41,473,092)
Валовая прибыль	23,815,061	7,535,930	(707,034)	30,643,957
Процентные доходы (Примечание 21)	144,135	1,101,811	(1,038,462)	207,484
Процентные расходы (Примечание 21)	(1,836,589)	(926,038)	1,038,462	(1,724,165)
Амортизация	(6,387,189)	(66,242)	(48,686)	(6,502,117)
Прибыль до налогообложения	22,005,201	7,955,716	(10,797,590)	19,163,327
<i>Прочие существенные статьи доходов и расходов и неденежные статьи:</i>				
- Финансовые расходы по привилегированным акциям	-	(1,013,920)	-	(1,013,920)
- Государственные субсидии по займа со ставкой ниже рыночной (Примечания 14 и 21)	1,615,512	1,479,749	-	3,095,261
- Доход по НДС по специальному налоговому режиму (Примечание 20)	1,550,004	-	-	1,550,004
- (Убыток от)/восстановление обесценения дебиторской задолженности	(507,863)	10,231,229	(9,962,016)	(238,650)
Активы отчетного сегмента	108,435,969	62,419,968	(58,959,768)	111,896,169
Обязательства отчетного сегмента	65,030,657	69,910,509	(56,965,289)	77,975,877

Географическая информация

Доход по каждой отдельной стране (при условии ее материальности) отражается следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Казахстан	11,235,210	17,404,759
Турция	7,383,303	8,242,963
Бельгия	4,853,074	4,599,603
Узбекистан	3,543,409	439,495
ОАЭ	3,025,976	6,127,700
Китай	2,586,553	-
Италия	2,463,229	2,381,461
Таджикистан	2,112,810	1,657,990
Россия	2,106,159	1,313,250
Польша	1,709,101	2,221,910
Афганистан	1,496,936	970,639
Кипр	171,214	4,483,731
Туркменистан	-	1,393,674
Прочие страны	1,975,029	3,371,299
	44,662,003	54,608,474

Долгосрочные активы расположены в стране резидентства Группы, в Казахстане.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Основной покупатель

В 2023 г. объем продаж сегмента Группы «Оптовая продажа средств сельскохозяйственного производства» одному покупателю составил приблизительно 12.92% или 5,769,989 тыс. тенге (в 2022 г.: 10.84% или 5,918,242 тыс. тенге) от общей выручки Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или оценочная стоимость	734,464	14,277,701	30,155,796	4,654,156	1,084,595	484,579	51,391,291
Накопленная амортизация	-	(1,440,404)	(4,394,516)	(704,457)	(511,683)	(9,053)	(7,060,113)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	734,464	12,837,297	25,761,280	3,949,699	572,912	475,526	44,331,178
Поступления	22,152	315,878	6,472,915	424,862	117,534	1,058,344	8,411,685
Выбытия – первоначальная стоимость	(302)	(4,532)	(1,283,712)	(71,132)	(53,325)	(17,589)	(1,430,592)
Выбытия – накопленная амортизация	-	819	475,906	15,920	38,029	-	530,674
Переводы	-	146,690	395,460	18,282	590	(561,022)	-
Амортизационные отчисления за год	-	(1,068,931)	(4,862,883)	(457,973)	(103,839)	-	(6,493,626)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	756,314	12,227,221	26,958,966	3,879,658	571,901	955,259	45,349,319
Первоначальная или оценочная стоимость	756,314	14,735,737	35,740,459	5,026,168	1,149,394	964,312	58,372,384
Накопленная амортизация	-	(2,508,516)	(8,781,493)	(1,146,510)	(577,493)	(9,053)	(13,023,065)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	756,314	12,227,221	26,958,966	3,879,658	571,901	955,259	45,349,319
Поступления	3,890	354,944	11,010,713	427,357	152,267	5,644,369	17,593,540
Выбытия – стоимость	(182)	(9,658)	(2,498,180)	(13,474)	(79,961)	(12,786)	(2,614,241)
Выбытия – накопленная амортизация	-	5,684	1,606,445	32,527	36,846	-	1,681,502
Переводы – стоимость	-	238,877	357,474	(19,817)	22,100	(598,634)	-
Переводы – накопленная амортизация	-	-	(22,157)	26,422	(4,265)	-	-
Амортизационные отчисления за год	-	(1,124,520)	(5,429,519)	(491,257)	(140,499)	-	(7,185,795)
Списание накопленного износа против стоимости при переоценке	-	(3,627,352)	(12,626,724)	(1,578,818)	122,916	-	(17,709,978)
Списание накопленного износа против стоимости при переоценке	-	3,627,352	12,626,724	1,578,818	(122,916)	-	17,709,978
Переоценка	15,579	5,299	10,106,801	(1,190,166)	-	-	8,937,513
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	775,601	11,697,847	42,090,543	2,651,250	558,389	5,988,208	63,761,838
Первоначальная или оценочная стоимость	775,601	11,697,847	42,090,543	2,651,250	1,366,716	5,997,261	64,579,218
Накопленная амортизация	-	-	-	-	(808,327)	(9,053)	(817,380)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	775,601	11,697,847	42,090,543	2,651,250	558,389	5,988,208	63,761,838

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. незавершенное строительство в основном включает затраты по строительству молочной фермы на сумму 5,014,952 тыс. тенге и 663,323 тыс. тенге, соответственно. Завершение строительства планируется к концу 2024 г.

Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства с балансовой стоимостью 13,797,577 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 12,128,054 тыс. тенге) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по займам.

Переоценка основных средств

Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. в соответствии с Международными стандартами оценки (предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2020 г.). Переоценка основных средств была проведена квалифицированным независимым оценщиком ТОО «Value Solutions», осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории. В результате оценки справедливая стоимость основных средств была определена в размере 57,215,241 тыс. тенге, а эффект от переоценки был отражен следующим образом:

	В прибылях и убытках	В прочем совокупном доходе	Итого
Земля	(74,911)	90,490	15,579
Здания	(1,025,365)	1,030,664	5,299
Машины и оборудование	(2,898,321)	13,005,122	10,106,801
Транспортные средства	(89,370)	(1,100,796)	(1,190,166)
Итого	(4,087,967)	13,025,480	8,937,513

Имущество Группы в основном относится к специализированным основным средствам, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. В Республике Казахстан рынок для такого рода объектов не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным. Таким образом, подходом к оценке в основном был выбран метод стоимости замещения или индексации исторической стоимости (затратный метод), дополненный доходным методом (дисконтированные денежные потоки) для анализа доходного потенциала активов и тесте на экономическое обесценение. В отношении некоторых активов (таких как транспортные средства, земельные участки и здания), по которым существует рыночная информация, также был применен сравнительный метод. Оценка с помощью затратного подхода является оценкой уровня 3¹ в иерархии оценки справедливой стоимости, оценка с помощью сравнительного подхода является оценкой уровня 2 иерархии справедливой стоимости.

¹ Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

При использовании затратного метода приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как:

- понимание специфики актива, его функции и среды;
- изучение и анализ для определения оставшегося срока полезной службы (для оценки физического изнашивания) и экономического срока полезной службы актива;
- знание требований финансово-хозяйственной деятельности (для оценки функционального/технического устаревания);
- осведомленность о группе основного средства посредством доступа к имеющимся в наличии рыночным данным, знание строительных технологий и материалов (для оценки стоимости современного эквивалентного актива); и
- достаточные знания для определения влияния экономического/внешнего устаревания на стоимость.

Тест экономического обесценения или доходный метод был проведен с помощью применения соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период 2024-2028 гг. и терминальной стоимости в пост-прогнозном периоде:

- показатели урожайности и объемы продаж;
- цены на продукцию;
- операционные затраты;
- ставка дисконтирования.

Площадь посева Компании принята согласно бюджетным данным на 2024 г. и в прогнозном периоде остается неизменной. Урожайность культур в 2024 году принята на уровне бюджетного значения. В 2025-2028 гг. урожайность культур спрогнозирована на уровне среднего значения по Группе компаний по отдельным видам культур за период 2014-2024 гг. Собранный урожай далее скорректирован на потери, отходы, бронь семян на собственные нужды и на продажу, внешнюю рефакцию. Удельные нормы зерновых отходов, бронирования семян на продажу и товарной продукции основаны на бюджетных данных на 2024 г. Цены на продукцию растениеводства были спрогнозированы на основе бюджетных данных Группы на 2024 г. по товарной продукции с учетом увеличения на индекс изменения цен сельскохозяйственных культур.

В таблице ниже приведены показатели урожайности и объемы продаж по основным видам сельскохозяйственных культур, использованные в моделях по расчету стоимости на основе доходного метода:

	Минимальная и максимальная рыночная цена на 2024-2028 гг. (тыс. тенге/ тонну)	Средняя урожайность на 2024-2025 гг. и пост- прогнозный период (центнер/ гектар)	Средний годовой объем продаж в 2024- 2028 гг. и пост- прогнозный период (тонн)
Пшеница мягкая	93-130	17.5	134,270
Ячмень	61-78	21.3	11,727
Пшеница твердая	115-157	19.1	106,670
Горох	107-125	16.9	38,885
Лен	176-213	9.4	16,074
Чечевица	214-251	13.1	29,074
Овес	61-71	18.0	4,016

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Себестоимость реализованной продукции состоит из прямых расходов по каждому виду продукции и накладных расходов растениеводства. Нормы прямых расходов были рассчитаны на основе бюджетных данных Группы на 2024 г. в прямой зависимости от валового сбора. Прочие расходы прогнозируются в соответствии с индексом роста потребительских и промышленных цен в Казахстане. Капитальные затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии были определены на уровне среднеотраслевых показателей на уровне 3.15% от совокупной выручки.

Темп роста в пост-прогнозном периоде для расчета терминальной стоимости определен на уровне 3.9%, что представляет индекс цен на сельскохозяйственные культуры в Казахстане в 2028 г. Ставка дисконтирования, основанная на расчете средневзвешенной стоимости капитала (WACC), варьируется в диапазоне 19.7%-20.37%.

Сопоставив результаты анализа доходным методом с результатами затратного метода, руководство пришло к выводу, что экономический износ не возникает, за исключением по оценке основных средств дочерних предприятий ТОО «Шатило и К», ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка» и ТОО «Арша-2», где экономическое обесценение составило от 0.2% до 61%. Таким образом, окончательный вывод о стоимости основных средств Группы был сделан в основном на основании результатов оценки затратным методом.

Руководство Группы провело анализ чувствительности и пришло к выводу о том, что при обоснованно возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, справедливая стоимость изменится следующим образом:

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, справедливая стоимость уменьшится на 513,862 тыс. тенге или увеличится на 223,977 тыс. тенге;
- Цены на продукцию – при снижении или увеличении цен на продукцию на 5%, справедливая стоимость уменьшится на 1,076,593 тыс. тенге или увеличится на 468,102 тыс. тенге;
- Объемы продаж – при уменьшении или увеличении объемов продаж на 5%, справедливая стоимость уменьшится на 1,243,349 тыс. тенге или увеличится на 500,884 тыс. тенге.

Однако, при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, балансовая стоимость может оказаться ниже их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

Балансовая стоимость основных средств, учитываемых по модели переоцененной стоимости, которая была бы отражена, если бы активы учитывались по модели учета по первоначальной стоимости, составляет:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 31 декабря 2023 г.	520,889	7,608,582	23,130,424	2,600,158	33,860,053
На 31 декабря 2022 г.	517,181	8,253,354	18,197,258	2,618,763	29,586,556

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

7. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Группа подвержена ряду рисков, связанных с осуществлением животноводческой деятельности:

Риски изменения нормативной базы и экологические риски

Деятельность Группы регулируется законами и нормативно-правовыми актами Республики Казахстан. Группа внедрила политики и процедуры по охране окружающей среды, которые нацелены на соблюдение местных законов по охране окружающей среды и иных законов. Руководство регулярно пересматривает политику и процедуры с целью выявления экологических рисков и обеспечения наличия систем, достаточных для управления данными рисками.

Риск спроса и предложения

Группа подвержена прочим ценовым рискам, возникающим в результате изменений цен на мясо и сельскохозяйственную продукцию. Согласно ожиданиям Группы - цены на мясо и агропродукцию не должны значительно снизиться в обозримом будущем, и, следовательно, Группа не заключала производных финансовых инструментов и прочих договоров для управления риском снижения цен. Группа регулярно проводит мониторинг цен на мясо для учета потребности в эффективном управлении финансовым риском.

Климатический риск и прочие риски

Животноводческие фермы Группы подвержены риску ущерба в результате заболеваний и прочих природных факторов. Группа внедрила расширенные процессы, нацеленные на осуществление мониторинга и снижение указанных рисков, включая проведение регулярного медицинского осмотра коров и лошадей.

Биологические активы, связанные с потребляемыми и продуктивными биологическими активами, оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату с использованием данных уровня 3 иерархии.

Биологические активы, связанные с сельскохозяйственной продукцией, оцениваются по справедливой стоимости на момент сбора урожая с использованием данных уровня 3 иерархии.

Поголовье	Справедливая стоимость за единицу тыс. тенге	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)		Потребляемые биологические активы	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Животноводство	312-491	2,140	2,027	2,486	3,394
Разведение лошадей	205-446	169	170	226	199
Домашняя птица	10	425	-	-	-
		2,734	2,197	2,712	3,593

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ниже представлен анализ чувствительности, указывающий рассчитанную справедливую стоимость на 31 декабря 2023 и 2022 годов при увеличении цены реализации на 10% и неизменности остальных модельных параметров. Уменьшение цены реализации на 10% будет иметь равнозначный эффект с обратным знаком.

	Сельско- хозяйственная продукция	Потребляемые биологические активы	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)
Увеличение цены реализации на 10%			
На 31 декабря 2023 г.	161,026	71,632	120,130
На 31 декабря 2022 г.	410,291	113,668	129,198

Ниже представлены изменения биологических активов:

	Биологические активы – Растениеводство	Потребляемые биологические активы	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)	Итого биологические активы
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1,491,936	689,590	954,973	3,136,499
Приобретения	4,360	25,814	185,788	215,962
Переводы между категориями	-	(185,561)	185,561	-
Поступления вследствие биологической трансформации	-	765,148	61,596	826,744
Поступления в результате приплода	-	173,119	-	173,119
Выбытия	(4,360)	(93,657)	-	(98,017)
Продажи	-	(634,127)	(160,473)	(794,600)
Производство	34,153,711	-	-	34,153,711
Уменьшение вследствие сбора урожая	(48,590,427)	-	-	(48,590,427)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	17,047,692	396,352	64,531	17,508,575
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	4,102,912	1,136,678	1,291,976	6,531,566
Приобретения	-	272,555	328,616	601,171
Переводы между категориями	-	139,568	(139,568)	-
Поступления вследствие биологической трансформации	-	808,390	17,172	825,562
Поступления в результате приплода	-	196,936	28,968	225,904
Выбытия	(207,861)	(63,770)	(46,155)	(317,786)
Продажи	(845,782)	(1,631,146)	(91,804)	(2,568,732)
Производство	38,428,267	-	-	38,428,267
Уменьшение вследствие сбора урожая	(29,860,811)	-	-	(29,860,811)
Чистый убыток от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	(10,006,468)	(142,882)	(187,909)	(10,337,259)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1,610,257	716,329	1,201,296	3,527,882

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	210,495	202,162
Начисленные процентные доходы (Примечание 21)	33,330	41,663
Полученные проценты	(33,330)	(33,330)
На 31 декабря	210,495	210,495
Минус: Краткосрочная часть	(8,333)	(8,333)
Долгосрочная часть	<u>202,162</u>	<u>202,162</u>

В 2021 г. Компания приобрела 202,000 штук необеспеченных купонных облигаций ТОО «ТехноЛизинг» номинальной стоимостью 1,000 тенге за штуку со сроком погашения до 2 апреля 2025 г. и ставкой вознаграждения 16.5%. Компания учитывает данный финансовый актив по амортизированной стоимости, поскольку Компания намеревается удерживать облигации для получения денежных потоков в виде основного долга и процентов. Компания получает проценты на ежеквартальной основе. Погашение основного долга будет произведено в момент истечения срока.

9. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.*</u>
Готовая продукция	13,519,355	25,709,515
Незавершенное производство	4,789,707	2,583,193
Семена	4,076,796	4,143,831
Сырье и материалы	3,610,811	5,024,570
Товары	1,785,988	1,747,485
Прочее	104,171	362,099
	<u>27,886,828</u>	<u>39,570,693</u>

** С целью приведения в соответствие с классификацией текущего года Группа реклассифицировала товары, не представляющие произведенную сельскохозяйственную продукцию, из готовой продукции в отдельную статью в сравнительной информации.*

Готовая продукция представляет собой пшеницу и прочие культуры, учитываемые по цене приобретения или по справедливой стоимости на момент сбора урожая за минусом расходов по реализации. Незавершенное производство представляет собой заработную плату, материалы и прочие расходы, понесенные на подготовку земли к следующему посевному сезону.

Движение резерва на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Резерв на начало периода	279,705	222,520
(Восстановление)/начисление резерва в течение периода, нетто	(34,172)	57,861
Прочие движения	(6,136)	(676)
Резерв на конец периода	<u>239,397</u>	<u>279,705</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	7,270,695	7,059,117
Прочая дебиторская задолженность	1,941,190	1,994,776
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5,149,698)	(2,557,465)
Итого финансовые активы	4,062,187	6,496,428
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	4,062,054	4,378,255
Авансы выданные	3,840,205	5,754,272
Расходы будущих периодов	188,884	168,652
Дебиторская задолженность сотрудников	55,884	54,470
Прочие активы	62,730	29,385
Минус: резерв под обесценение	(749,858)	(31,476)
Итого нефинансовые активы	7,459,899	10,353,558
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11,522,086	16,849,986
Минус: прочие долгосрочные активы	(1,064,937)	(15,802)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10,457,149	16,834,184

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. прочие долгосрочные активы включают авансы выданные за поставку техники и оборудования на сумму 1,022,279 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: ноль тенге).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Депозиты	120,703	-
Денежные средства на текущих счетах в тенге	79,138	1,932,797
Лицевой счет в центральной депозитарии	66,408	33,115
Денежные средства в кассе в тенге	4,667	11,345
Денежные средства на текущих счетах в валюте	-	12,404
Прочие денежные средства	8,779	584
	279,695	1,990,245

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа разместила денежные средства на счетах в АО «Народный банк Казахстана» и АО «ForteBank» на общую сумму 1,226,850 тыс. тенге в качестве обеспечения по полученным займам в данных банках (Примечание 13) на срок более трех месяцев. Данные денежные средства ограничены в использовании на срок займов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 24.

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Простые акции	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Привиле- гированные акции	Итого
На 31 декабря 2023 г.	<u>1,298,914</u>	<u>80,396</u>	<u>(35,700)</u>	<u>12,875,173</u>	<u>14,218,783</u>
На 31 декабря 2022 г.	<u>1,298,914</u>	<u>80,396</u>	<u>(35,700)</u>	<u>12,875,173</u>	<u>14,218,783</u>

Простые акции

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. общее количество объявленных простых акций составило 15,000,000 акций номинальной стоимостью 86.6 тенге за одну акцию. Все выпущенные простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. На 31 декабря 2023 и 2022 гг. общее количество выкупленных собственных акций составляет 21,429 акций.

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

Привилегированные акции

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед простыми акциями в случае ликвидации Группы. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Группы, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Группы, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

На 31 декабря 2023 и 2022 г. общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 5,000,000 акций. На 31 декабря 2023 и 2022 гг. общее количество выпущенных привилегированных акций составляет 1,448,457 акций номинальной стоимостью 10,000 тенге за одну акцию. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 7% в год и имеют преимущество перед дивидендами по простым акциям.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость долгового компонента по привилегированным акциям составила 7,268,244 тыс. тенге. При первоначальном признании долгового компонента по привилегированным акциям был признан по справедливой стоимости, рассчитанной посредством дисконтирования будущих денежных выплат по дивидендам по привилегированным акциям.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение года были объявлены/начислены и выплачены следующие дивиденды:

	2023 г.		2022 г.	
	Простые акции	Привиле- гированные акции	Простые акции	Привиле- гированные акции
Дивиденды к уплате на 1 января	-	2,047,760	-	3,041,760
Дивиденды, начисленные в течение года	-	1,013,920	-	1,013,920
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(1,013,920)	-	(2,007,920)
Дивиденды к уплате на 31 декабря	-	2,047,760	-	2,047,760
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (тенге за акцию)	-	700	-	700

В течение 2023-2022 гг. Компания была вовлечена в судебные разбирательства с АО «ЕНПФ» и ТОО «Сая-Инвест» о взыскании дивидендов по привилегированным акциям за 2022-2020 гг.

В 2023 г. Компания выплатила дивиденды АО «ЕНПФ» за 2021 г. на сумму 994,000 тыс. тенге, а также Компания погасила задолженность по дивидендам за 2020 г. в сумме 19,920 тыс. тенге ТОО «Сая-Инвест». В 2022 г. Компания выплатила дивиденды АО «ЕНПФ» за 2019 и 2020 гг. на сумму 1,988,000 тыс. тенге, а также погасила задолженность по дивидендам за 2019 г. в сумме 19,920 тыс. тенге ТОО «Сая-Инвест».

Резервы, доступные для распределения

Держатели простых акций вправе получить периодически объявляемые дивиденды, и имеют один голос на акцию на собраниях Компании.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной собственного капитала, отраженного в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2023 г. накопленный убыток Компании, отраженный в отдельной финансовой отчетности, составил 23,615,722 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 23,705,783 тыс. тенге).

Доля неконтролирующих собственников в дочерних предприятиях

По состоянию на 31 декабря 2022 г. существенные доли неконтролирующих собственников в чистых активах дочерних предприятий включали долю в ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево» - 977,741 тыс. тенге, ТОО «Атамекен-Агро-Целинный» - 983,649 тыс. тенге, и ТОО «Шатило и К» - 883,324 тыс. тенге.

В результате покупки долей участия у неконтролирующих собственников, совокупный размер доли неконтролирующих собственников составил 965,071 тыс. тенге, а по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не имела существенные доли неконтролирующих участников в дочерних предприятиях.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и риску ликвидности, а также информация о справедливой стоимости, представлена в Примечании 24.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы	19,206,612	19,450,103
Проценты к уплате по займам и кредитам	3,236,288	3,573,537
Итого долгосрочные кредиты и займы	22,442,900	23,023,640
Кредиты и займы	5,319,154	3,689,948
Проценты к уплате по займам и кредитам	1,739,486	2,799,154
Итого краткосрочные кредиты и займы	7,058,640	6,489,102
Итого кредиты и займы	29,501,540	29,512,742

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Балансовая стоимость			
				31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
				Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть
АО «Фонд проблемных кредитов»	Тенге	4%	2034 г.	5,653,822	21,029,039	6,429,102	22,188,831
АО «СПК «Солтүстік»	Тенге	4%	2030 г.	214,286	1,413,861	60,000	834,809
АО «Forte Bank»	Тенге	3%	2024 г.	690,115	-	-	-
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	6%	2024 г.	500,417	-	-	-
				7,058,640	22,442,900	6,489,102	23,023,640

АО «Фонд проблемных кредитов»

Задолженность перед АО «Фонд проблемных кредитов» представлена займами, полученными Группой от АО «Цеснабанк» в 2014-2015 гг. по государственной программе «Агробизнес-2020», которые в рамках Программы оздоровления аграрного сектора и повышения устойчивости АО «Цеснабанк» в 2019 г. были переданы в АО «Фонд проблемных кредитов» (далее – АО «ФПК»).

В соответствии с Мировым соглашением о реструктуризации имеющихся долгов Группы, заключенным с АО «ФПК» от 2019 г., были утверждены индивидуальные графики погашения, с выплатами, начиная с 15 марта 2022 г. до 15 марта 2034 г., с процентной ставкой 4%.

На дату заключения Мирового соглашения все будущие выплаты по мировому соглашению были дисконтированы по эффективной рыночной ставке 17% годовых, в результате чего изменение в условиях было учтено как существенная модификация. В результате, Группа прекратила признание предыдущих обязательств и признала обязательства с новыми условиями, а эффект от существенной модификации условий был отражен в статье «Доходы будущих периодов по субсидиям». Доходы от государственных субсидий и амортизация дисконта отражаются в статье «Финансовые доходы и расходы» (Примечание 21).

Мировое соглашение, заключенное с АО «ФПК», предусматривает ряд ограничений по привлечению нового финансирования и выплате денежных средств, требующих согласования с кредитором. Руководство уведомило АО «ФПК» о необходимости исполнения судебных решений о выплате дивидендов по привилегированным акциям в адрес АО «ЕНПФ» и получило согласие кредитора об отсутствии претензий по данному вопросу. Руководство считает, что не наступало событий дефолта по Мировому соглашению, так как платежи по основному долгу и вознаграждению были исполнены своевременно.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»

В декабре 2023 г. Группа получила заем от АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» на оплату затрат и расходов по строительству объекта животноводческого комплекса (молочно-товарной фермы). Заем получен в размере 1,500,000 тыс. тенге с процентной ставкой 2.5% годовых и сроком погашения до августа 2033 г. Проценты по займу выплачиваются ежеквартально, начиная с марта 2024 г., а основной долг – ежегодно равными платежами, начиная с сентября 2025 г.

Обязательство по займу и процентам и все будущие выплаты по данному договору были дисконтированы на дату признания по эффективной рыночной ставке 20.8% годовых. Дисконт на сумму 811,287 тыс. тенге учтен в статье «Доходы будущих периодов по субсидиям» (Примечание 14).

В декабре 2022 г. Группа получила заем от АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» на оплату затрат и расходов по строительству объекта животноводческого комплекса (молочно-товарной фермы). Заем получен в размере 1,500,000 тыс. тенге с процентной ставкой 4% годовых и сроком погашения до декабря 2030 г. Проценты по займу выплачиваются ежеквартально, начиная с марта 2023 г., а основной долг – ежегодно равными платежами, начиная с декабря 2024 г.

Обязательство по займу и процентам и все будущие выплаты по данному договору были дисконтированы на дату признания по эффективной рыночной ставке 19.8% годовых. Дисконт на сумму 666,875 тыс. тенге учтен в статье «Доходы будущих периодов по субсидиям» (Примечание 14).

АО «ForteBank»

В декабре 2023 г. Группа получила кредит на пополнение оборотных средств. Кредит получен в размере 690,000 тыс. тенге с процентной ставкой 3% годовых (эффективная 3.1%), сроком погашения до июня 2024 г. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно, а основной долг – в конце срока займа. Денежные средства на сумму 700,350 тыс. тенге, размещенные на счете в данном банке, выступают в качестве обеспечения на срок займа (Примечание 11).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

АО «Народный банк Казахстана»

В декабре 2023 г. Группа получила кредит на пополнение оборотных средств. Кредит получен в размере 500,000 тыс. тенге с процентной ставкой 6% годовых (эффективная 6.8%), сроком погашения до декабря 2024 г. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно, а основной долг – равными платежами, начиная с октября 2024 г. Денежные средства на сумму 526,500 тыс. тенге, размещенные на счете в данном банке, выступают в качестве обеспечения на срок займа.

Европейский Банк Реконструкции и Развития

29 декабря 2023 г. Компания заключила кредитный договор с Европейским Банком Реконструкции и Развития на сумму 10,000 тыс. долларов США, сроком до декабря 2028 г. и с процентной ставкой «Сложная базовая ставка + Маржа 4.31%», для целей финансирования проекта по приобретению сельскохозяйственной техники и вспомогательного оборудования. Минимальная сумма освоения по данному кредитному договору составляет 2,000 тыс. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания не получала финансирование по данному договору в связи с некоторыми отлагательными условиями.

В соответствии с данным кредитным договором Группа обязана соблюдать определенные финансовые показатели («ковенанты»), начиная с 31 декабря 2023 г. и ежеквартально в последующие периоды, такие как:

- Коэффициент покрытия обслуживания долга – не менее 1.2:1;
- Отношение валовой финансовой задолженности к EBITDA – не более 4.0:1;
- Соотношение чистой финансовой задолженности к EBITDA – не более 3.0:1;
- Коэффициент покрытия безопасности (покрытия залогового обеспечения) – не менее 1.4:1.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не выполняла данные финансовые показатели («ковенанты»).

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

Ниже представлено раскрытие по денежным и неденежным потокам от финансовой деятельности по кредитам и займам:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	29,512,742	28,584,244
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
- Поступление кредитов и займов	2,690,000	1,500,000
- Погашение кредитов и займов	(3,689,949)	(3,676,445)
- Погашение обязательства по финансовой аренде	-	(90,296)
Прочие денежные потоки		
- Проценты уплаченные	(2,799,820)	(411,660)
Неденежные изменения:		
- Процентные расходы	1,679,302	1,710,761
- Амортизация дисконта по кредитам и займам	2,914,124	2,578,714
- Корректировка до справедливой стоимости по субсидированным займам (Примечание 14)	(811,287)	(666,875)
- Процентные расходы по финансовой аренде	-	13,404
- Прочее	6,428	(29,105)
На 31 декабря	29,501,540	29,512,742

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ПО СУБСИДИЯМ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доходы будущих периодов по субсидиям на 1 января	25,410,528	26,976,578
Новые полученные субсидии:		
- компенсация производственных затрат на приобретение материалов	5,262,271	3,519,208
- корректировка до справедливой стоимости по субсидированным займам (Примечание 13)	811,287	666,875
- компенсация процентных расходов	735,149	516,545
- приобретение сельскохозяйственной техники	1,413,539	288,214
- компенсация затрат на приобретение биологических активов	-	27,750
- прочие субсидии	-	379,871
Итого новые полученные субсидии	8,222,246	5,398,463
Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке:		
- себестоимость реализации: сырье и материалы и амортизация основных средств (Примечание 17)	(5,717,108)	(3,324,961)
- амортизация доходов будущих периодов по субсидированным займам (Примечание 21)	(2,914,124)	(3,199,487)
- доход по субсидиям по приобретению сельскохозяйственной техники	(769,077)	(342,146)
- прочие субсидии	(3,000)	(97,919)
Государственные субсидии, использованные в течение года	(9,403,309)	(6,964,513)
Доходы будущих периодов по субсидиям на 31 декабря	24,229,465	25,410,528
Долгосрочная часть	20,598,963	21,994,145
Краткосрочная часть	3,630,502	3,416,383
	24,229,465	25,410,528

Доходы признаются, если существуют вероятность того, что субсидии будут получены и можно оценить сумму субсидий к получению, а также при выполнении условий предоставления государственных субсидий. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не имела государственных субсидий, по которым условия предоставления не были выполнены.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	14,885,549	8,265,210
Прочие финансовые обязательства	109,936	58,151
Итого финансовые обязательства	14,995,485	8,323,361
Авансы, полученные от покупателей (Примечание 16)	2,501,513	2,519,763
Налоги к уплате	405,605	530,780
Резерв по неиспользованным отпускам	428,883	374,240
Заработная плата и пенсионные отчисления к уплате	489,151	313,058
Резерв на выплату вознаграждений работникам	559,824	-
Прочее	192,994	138,625
Итого нефинансовые обязательства	4,577,970	3,876,466
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	19,573,455	12,199,827
Минус: долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(126,222)	(5,127)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19,447,233	12,194,700

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. торговая кредиторская задолженность включала задолженность за поставку сельскохозяйственной техники и вспомогательного оборудования на сумму 7,400,329 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,741,921 тыс. тенге).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

16. ВЫРУЧКА

	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции	42,476,721	53,219,088
Выручка от животноводства	1,023,679	437,966
Выручка от прочих проданных товаров	495,974	723,430
Прочее	196,212	2,285
Минус: возврат реализованной продукции	-	(252,257)
Выручка, признанная в определенный момент времени	44,192,586	54,130,512
Услуги элеваторов	262,966	173,807
Выручка от прочих предоставленных услуг	206,451	304,155
Выручка, признанная в течение периода	469,417	477,962
Итого выручка по договорам с покупателями	44,662,003	54,608,474

Информация по условиям договоров с покупателями, обязанности к исполнению, временные рамки и политика признанию выручки представлена в Примечании 3.

Остатки по договорам с покупателями

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности до вычета резерва под обесценение и обязательствах по договорам с покупателями.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	7,889,835	7,059,117
Авансы полученные от покупателей/Обязательства по договорам (Примечание 15)	(2,501,513)	(2,519,763)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. оставшиеся обязательства к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15, отсутствует.

Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательств по договорам с покупателями на 31 декабря 2022 г., составила 2,519,763 тыс. тенге (в т.ч. НДС).

Обязательства по договору в основном относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за предстоящую доставку товаров, по которым выручка признается в определенный момент времени. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма предоплаты будет признана как выручка в момент перехода к покупателю контроля над товарами, что ожидается в течение 2024 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.*
Сырье и материалы	16,535,824	24,663,288
(Убыток)/прибыль от переоценки биологических активов	(10,337,259)	17,508,575
Амортизация	6,921,223	6,311,751
Заработная плата	4,027,032	3,728,846
Услуги третьих сторон	1,498,481	969,473
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	338,525	341,927
Социальный налог и социальные отчисления	312,428	285,358
Страхование	210,011	188,005
Прочие налоги	167,719	137,748
(Восстановление)/начисление резерва на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы – списание запасов до чистой стоимости реализации	(40,308)	57,185
Государственные субсидии – компенсация расходов по амортизации основных средств	(618,031)	-
Изменение запасов готовой продукции, сельскохозяйственной продукции и незавершенного производства	12,476,301	(12,927,786)
Прочее	449,013	208,722
	31,940,959	41,473,092

** В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., руководство Группы выявило ошибку в презентации себестоимости реализации в выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., связанную с представлением изменений в готовой продукции, сельскохозяйственной продукции и незавершенного производства, а также отраженной суммы переоценки биологических активов, которая была исправлена ретроспективно путем пересчета сравнительных показателей в настоящем примечании. Соответственно, сумма списанного сырья и материалов в производство увеличилась на 11,767,177 тыс. тенге, прибыль от переоценки биологических активов увеличилась на 3,618,709 тыс. тенге, а изменение запасов готовой продукции, сельскохозяйственной продукции и незавершенного производства уменьшилось на 15,385,886 тыс. тенге.*

Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции была снижена на сумму государственных субсидий на сумму 5,717,108 тыс. тенге (в 2022 г.: 3,324,961 тыс. тенге), полученных для приобретения некоторых видов сырья, а также включая сумму субсидий по приобретению основных средств, отнесенную на расходы как компенсация расходов по амортизации (Примечание 14).

18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.
Транспортные услуги	6,350,138	5,525,331
Инспекция и сертификация	180,133	82,790
Агентские услуги	90,274	116,249
Таможенные сборы	60,803	17,540
Списание материалов	47,776	43,679
Услуги элеватора	17,902	53,245
Прочее	143,430	29,030
	6,890,456	5,867,864

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по заработной плате	2,799,813	2,302,428
Начисление/(восстановление) обесценения авансов выданных	710,037	(290,581)
Начисление резерва на выплату вознаграждений работникам	559,824	-
Штрафы	398,883	361,765
Материалы	362,815	288,775
Профессиональные услуги	338,553	351,720
Социальная помощь	324,496	382,052
Амортизация	234,692	190,366
Социальный налог и социальные отчисления	225,526	207,487
Налоги	188,463	253,939
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	158,599	88,180
Списание НДС к возмещению	106,650	-
Страхование	105,154	70,227
Ремонт и техническое обслуживание	98,768	40,370
Расходы на спонсорство	68,750	168,255
Расходы на связь	36,742	33,529
Списание дебиторской задолженности	16,614	109
Банковские сборы	13,155	25,169
Расходы на аренду	4,039	24,906
Прочее	443,833	208,317
	<u>7,195,406</u>	<u>4,707,013</u>

Расходы на аренду в основном представлены краткосрочной арендой офисных помещений и транспорта со сроком аренды на один год или менее, которые не включались в расчет арендных обязательств.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доход по НДС по специальному налоговому режиму	181,044	1,550,004
Списание кредиторской задолженности	100,747	34,173
Доход от штрафов по договорам	72,580	-
Чистая прибыль от выбытия основных средств	30,073	75,132
Прочие доходы	232,342	182,740
Итого прочие операционные доходы	<u>616,786</u>	<u>1,842,049</u>
Расходы по услугам от неосновной деятельности	(141,591)	(43,866)
Списание материалов	(91,278)	(100,928)
Расходы при обмене валюты	(90,629)	(188,866)
Неустойка за просрочку оплаты дивидендов по привилегированным акциям	-	(76,868)
Чистый убыток от выбытия основных средств	-	(64,413)
Прочие расходы	(68,847)	(326,207)
Итого прочие операционные расходы	<u>(392,345)</u>	<u>(801,148)</u>

Доход по НДС по специальному налоговому режиму представляет собой уменьшение на 70% налоговой ставки до ставки, предусмотренной государством для сельскохозяйственных производителей в рамках специального налогового режима в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Финансовые доходы		
Государственные субсидии (Примечание 14)	2,914,124	3,095,261
Процентные доходы по депозитам	76,778	165,821
Процентные доходы по финансовым активам (Примечание 8)	33,330	41,663
Чистая прибыль по курсовой разнице	57,488	28,351
Прочее	72,776	6,869
Итого финансовые доходы	3,154,496	3,337,965
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по кредитам и займам (Примечание 13)	(2,914,124)	(2,578,714)
Процентные расходы по кредитам и займам (Примечание 13)	(1,679,302)	(1,710,761)
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	(1,013,920)	(1,013,920)
Процентные расходы по финансовой аренде	-	(13,404)
Прочее	(45,619)	(71,316)
Итого финансовые расходы	(5,652,965)	(5,388,115)

В течение 2023 г. Группа признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 2,914,124 тыс. тенге (2022 г.: 2,578,714 тыс. тенге). Группа признала доход по государственным субсидиям как компенсацию перечисленных ранее финансовых расходов. см. Примечания 14.

22. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Применимая налоговая ставка для Компании и её дочерних предприятий, за исключением предприятий, занимающихся растениеводством и животноводством, указанных в Примечании 1, составляет 20% в 2023 и 2022 гг., которая представляет собой ставку подоходного налога на прибыль для казахстанских компаний.

Применимая налоговая ставка для дочерних предприятий, занимающихся растениеводством и животноводством, составляет 10%, с последующим 70% освобождением от суммы подоходного налога на прибыль, полученную от сельскохозяйственной деятельности, т.е. применимая налоговая ставка для дочерних предприятий в отношении прибыли от сельскохозяйственной деятельности составляет 3% в 2023 и 2022 гг.

Применимая налоговая ставка для деятельности дочерних предприятий, занимающихся растениеводством и животноводством, в отношении дохода, полученного не от сельскохозяйственной деятельности, составляет 20% в 2023 и 2022 гг.

Ставки налога, равные 3% и 20%, были использованы для расчета отложенных налоговых активов и обязательств в отношении дальнейших периодов, в зависимости от ожидаемого срока реализации вычитаемых временных разниц.

	2023 г.	2022 г.
Расход по текущему подоходному налогу	703,997	980,524
Экономия по отложенному подоходному налогу	(736,465)	(21,670)
Изменение оценок по налогам за прошлые периоды	(32,232)	-
Итого (экономия)/расход по подоходному налогу	(64,700)	958,854

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Расчет эффективной ставки налога

	2023 г.		2022 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(19,960,270)	100	19,163,327	100
Подходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(3,992,054)	20	3,832,665	20
Влияние дохода, облагаемого налогом по более низкой ставке	2,959,317	(15)	(3,242,937)	(17)
Невычитаемые расходы по привилегированным дивидендам	202,784	(1)	202,784	1
Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц	(118,674)	1	169,523	1
Изменения оценок по налогам за прошлые периоды	(32,231)	-	-	-
Невычитаемые расходы, нетто	916,158	(5)	(3,181)	-
Общая сумма (экономии)/расхода по подоходному налогу	(64,700)	-	958,854	5

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства, а также движение временных разниц, относятся к следующему:

	1 января 2022 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
Основные средства	(1,006,899)	(109,440)	(1,116,339)	523,515	(585,696)	(1,178,520)
Биологические активы	-	-	-	(62,792)	-	(62,792)
Запасы	27,583	11,552	39,135	38,874	-	78,009
Торговая и прочая дебиторская задолженность	345,330	53,842	399,172	212,214	-	611,386
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	3,660,930	(187,394)	3,473,536	(383,178)	-	3,090,358
Кредиты и займы	(2,951,032)	264,918	(2,686,114)	264,309	-	(2,421,805)
Прочие обязательства	19,523	(11,808)	7,715	143,523	-	151,238
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	95,435	21,670	117,105	736,465	(585,696)	267,874

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налоговые убытки	526,060	600,483
Вычитаемые временные разницы	-	44,251
	526,060	644,734

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении налоговых убытков от несельскохозяйственной деятельности, понесенных предприятиями, занимающихся сельскохозяйственной деятельностью. В отношении данной статьи не были признаны отложенные налоговые активы, так как предприятия не могут провести зачет прибыли, получаемой от сельскохозяйственной деятельности, и налоговых убытков, полученных от несельскохозяйственной деятельности, и в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли от несельскохозяйственной деятельности, против которой Группа могла бы использовать эти налоговые льготы. Налоговые убытки, понесенные в отношении сельскохозяйственной деятельности, не переносятся на будущие периоды.

Срок зачета налоговых убытков от несельскохозяйственной деятельности истекает через десять лет с момента их понесения. Срок зачета вычитаемых временных разниц, в соответствии с действующим законодательством, не ограничен.

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением прибыли или убытка, причитающихся владельцам Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. У Компании отсутствуют разводняющие простые акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
(Убыток)/прибыль за год	(19,434,820)	16,927,186
Средневзвешенное количество акций в обращении	<u>14,978,571</u>	<u>14,978,571</u>
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (казахстанских тенге за акцию)	<u>(1,298)</u>	<u>1,130</u>

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся многократные оценки справедливой стоимости:

	<u>Примечания</u>	<u>Уровень иерархии</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Основные средства	6	Уровень 3	57,215,241	43,822,159
Сельскохозяйственная продукция (готовая продукция)	7 и 9	Уровень 2	13,519,355	25,709,515
Биологические активы – потребляемые и продуктивные активы животноводства	7	Уровень 2	1,917,625	2,428,654
Биологические активы – сельскохозяйственная продукция	7	Уровень 2	1,610,257	4,102,912

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		Уровень иерархии и значительные исходные данные
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	
Долгосрочные финансовые активы по амортизированной стоимости	210,495	203,718	210,495	198,966	Уровень 1. Ставка дисконтирования – 20.34% (2022 г.: 20.57%) Уровень 2. Ставка дисконтирования – 18.48%-19.5% (2022 г.: 20.9%)
Кредиты и займы Долговой компонент по привилегированным акциям	29,501,540	27,391,351	29,512,742	25,286,464	Уровень 2. Ставка дисконтирования – 20.1%
	7,268,244	5,044,378	7,268,244	7,268,244	

По мнению Руководства, справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств Группы приближена к их балансовой стоимости.

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению собственным капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Правление несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Функции операционного и юридического управления рисками созданы для обеспечения надлежащего функционирования внутренних политик и процедур, в целях минимизации операционных и юридических рисков.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Программа Группы по управлению рисками концентрируется на непредсказуемости финансовых рынков, и ее основной целью является минимизация потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы. Управление операционным риском осуществляется на ежедневной основе руководителем, ответственным за принятие операционных решений, и управление юридическим риском обеспечивается внутренней юридической службой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы величиной дебиторской задолженностью покупателей и денежных средств, размещенных в финансовых институтах.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,062,187	6,496,428
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,226,850	-
Денежные средства и их эквиваленты	275,028	1,978,900
Финансовые активы по амортизированной стоимости	210,495	210,495
	5,774,560	8,685,823

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты. Подробная информация о концентрации выручки представлена в Примечании 5.

Правление приняло кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются), финансовую отчетность, информацию кредитного агентства, отраслевую информацию и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Для каждого клиента устанавливаются свои лимиты продаж, которые анализируются на предмет необходимости изменения ежеквартально.

Большая часть покупателей являются постоянными клиентами Группы на протяжении длительного времени, и остатков по счетам этих клиентов не было ни списано, ни кредитно-обесценено на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, историей их торговых отношений с Группой и наличием в прошлом финансовых затруднений. Группа не требует обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

По состоянию на отчетные даты подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности и активам по договору в разрезе географических регионов была следующей:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Казахстан	1,361,320	3,782,127
Узбекистан	750,905	-
Таджикистан	744,531	-
Китай	424,117	-
Бельгия	306,729	1,237,640
Польша	159,707	866,285
Нидерланды	158,256	-
Турция	94,505	-
Италия	25,780	-
ОАЭ	3,365	543,652
Другие страны	32,972	66,724
	4,062,187	6,496,428

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от агентств «Moody's Investor Service» и «Standard & Poor's».

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности от третьих сторон по состоянию на отчетную дату.

	Средне- взвешенный уровень убытков	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Текущая (не просроченная)	-	2,126,758	-	4,845,366	-
Просроченная на 0-90 дней	2%-9%	1,180,396	(75,969)	1,635,313	(35,773)
Просроченная на 91-180 дней	13%-31%	388,706	(111,746)	21,728	(6,829)
Просроченная на 181-360 дней	32%-94%	1,095,235	(541,193)	157,253	(120,630)
Просроченная свыше 360 дней	100%	4,420,790	(4,420,790)	2,394,233	(2,394,233)
		9,211,885	(5,149,698)	9,053,893	(2,557,465)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в течение 2023 и 2022 годов представлены в следующей таблице.

	2023 г.	2022 г.
Резерв под обесценение на 1 января	(2,557,465)	(2,318,815)
Начисление резерва под обесценение в течение периода	(2,723,427)	(706,079)
Восстановление обесценения в течение периода	58,152	467,429
Списание задолженности за счет ранее начисленного резерва	73,042	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	(5,149,698)	(2,557,465)

Прочие долгосрочные активы

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску за счет инвестирования исключительно в ликвидные финансовые активы и взаимодействия исключительно с финансовыми институтами, имеющими кредитный рейтинг Fitch не ниже «B-». Группа контролирует изменения кредитного риска путем отслеживания публикуемых внешних кредитных рейтингов. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа владеет купонными облигациями ТОО «ТехноЛизинг» с кредитным рейтингом «B-» согласно Fitch Ratings. Обесценение финансовых активов по амортизированной стоимости оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее финансовые активы имеют низкий кредитный риск.

Денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты, а также денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 1,501,878 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,978,900 тыс. тенге), которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску по данным активам.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов и прочих финансовых инвестиций оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск

	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Народный банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB+	668,273	1,638,756
АО «Forte Bank»	Moody's	Ba2	759,866	306,433
АО «Центральный депозитарий ЦБ»	Нет данных	Нет данных	66,408	33,115
Прочие	-	-	7,331	596
			1,501,878	1,978,900

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	от 1 года до 3 лет	от 3 до 4 лет	Более 4 лет
31 декабря 2023 г.							
Кредиты и займы	29,501,540	59,066,411	764,204	6,431,857	17,474,997	10,887,263	23,508,090
Кредиторская задолженность	14,995,485	14,995,485	2,109,482	12,883,811	2,192	-	-
Резерв и обязательства по привилегированным акциям	9,316,004	12,186,960	1,033,840	1,013,920	3,041,760	2,027,840	5,069,600
	53,813,029	86,248,856	3,907,526	20,329,588	20,518,949	12,915,103	28,577,690

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	от 1 года до 3 лет	от 3 до 4 лет	Более 4 лет
31 декабря 2022 г.							
Кредиты и займы	29,512,742	62,608,499	60,000	6,431,306	17,329,111	10,801,585	27,986,497
Кредиторская задолженность	8,323,361	8,933,470	8,280,641	647,702	5,127	-	-
Резерв и обязательства по привилегированным акциям	9,316,004	13,371,684	1,033,840	1,013,920	3,041,760	2,027,840	6,254,324
	47,152,107	84,913,653	9,374,481	8,092,928	20,375,998	12,829,425	34,240,821

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., у Группы имеются финансовые обязательства по дивидендам по привилегированным акциям в размере 700 тенге на акцию. Данные обязательства являются бессрочными.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные кредиты и займы обеспечены денежными средствами на счетах в банках на сумму 1,226,850 тыс. тенге (Примечания 11 и 13).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий, входящих в Группу, к которой относится, казахстанский тенге. Указанные операции выражены, в основном, в евро и в долларах США.

Вознаграждение по привлеченным займам выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются потоки денежных средств соответствующими подразделениями Группы, в основном, в казахстанских тенге, но также в евро и в долларах США. В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	Выражены в долларах США	Выражены в евро	Выражены в рублях
31 декабря 2023 г.			
Дебиторская задолженность	2,323,127	377,741	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Кредиторская задолженность	(428,388)	(1,297,597)	(1,707,597)
	1,894,739	(919,856)	(1,707,597)
31 декабря 2022 г.			
Дебиторская задолженность	1,727,440	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	585	-	12,365
Кредиторская задолженность	(3,260,141)	(246,086)	(1,484)
	(1,532,116)	(246,086)	10,881

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	По состоянию на		Средневзвешенные курсы за год	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	2023 г.	2022 г.
Тенге/ 1 Доллар США	454.56	462.65	456.31	460.48
Тенге/ 1 Евро	502.24	492.86	493.33	484.22
Тенге/ 1 Российский рубль	5.06	6.43	5.40	6.96

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности

Изменение курса тенге, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило бы величину прибыли или убытка, после вычета корпоративного подоходного налога, на нижеуказанные суммы. Изменение курса тенге не имело бы прямого влияния на капитал. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными. Показатели 2022 г. анализировались на основе тех же принципов.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Укрепление доллара США на 10%	189,474	(153,212)
Укрепление евро на 10%	(91,986)	(24,609)
Укрепление рубля на 10%	(170,760)	1,088

Ослабление курсов доллара США, евро и рубля оказало равнозначный эффект с обратным знаком.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. все финансовые активы и обязательства имели фиксированную процентную ставку, в связи с чем руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

Ценовой риск

Группа подвержена влиянию колебаний цен на пшеницу и прочую сельскохозяйственную продукцию, которые котируются в долларах США на международных рынках. Группа не хеджирует свою подверженность риску изменения цен на товары. Экспертные знания руководства Группы отражены в их способности управлять такими рисками.

Управление риском капитала

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для участников и выгоды для других акционеров.

Как и другим компаниям данной отрасли, Группе требуется значительная сумма заемного капитала. Мониторинг процесса финансирования осуществляется на ежедневной основе руководителем, отвечающим за операционные решения, а также высшим руководством. Группа рассматривает и представляет общий капитал в составе отчета о финансовом положении. Группа управляет уровнями чистых займов и капитала для целей поддержания достаточной ликвидности, однако у Группы нет каких-либо количественных показателей.

У Группы есть ограничения, описанные в Мировом соглашении с АО «ФПК», касательно запрета по принятию решений о выплате дивидендов, распределения накопленной прибыли и/или иных аналогичных платежей до полного погашения займов, составляющий срок погашения до 15 марта 2034 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

На конец отчетного периода коэффициент отношения заемных средств к капиталу Группы был следующим:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого займы	29,501,540	29,512,742
Минус: денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании	(1,506,545)	(1,990,245)
Итого чистый долг	27,994,995	27,522,497
Итого капитал	26,466,926	33,920,292
Коэффициент отношения заемных средств к капиталу	1.06	0.81

25. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Группой и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. руководство провело анализ текущей практики учета вычетов в налоговом учете для целей расчета налога на прибыль и оценило вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, которые могут потребоваться если учет, принятый Группой, не будет принят налоговыми органами. В результате Компания отразила начисленные обязательства в сумме 557,332 тыс. тенге, что представляет наилучшую оценку руководства на отчетную дату.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Казахстана о трансфертном ценообразовании международные деловые операции подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в юрисдикциях, включенных Правительством Казахстана в список юрисдикций с льготным налоговым режимом. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени. Однако специально для сделок по сельхозпродукции закон предусматривает разрешенное 10% отклонение от рыночной цены.

Независимо от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Группы, руководство Группы считает, что сможет защитить свою позицию в случае, если политика трансфертного ценообразования Группы будет оспорена налоговыми органами. Таким образом, в данной консолидированной финансовой отчетности Группа не отразила дополнительные налоговые обязательства.

Руководство считает, что его политика ценообразования в 2023 г. и в предыдущие годы соответствует принципу независимости и ввела средства внутреннего контроля для соответствия законодательству по трансфертному ценообразованию.

Учитывая специфику трансфертного ценообразования, влияние любого оспаривания трансфертных цен Группы не может быть надежно оценено, и может повлиять на финансовые условия и/или деятельность Группы в целом.

Вопросы охраны окружающей среды

С 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан («Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к категории 1.

В соответствии с измененным Экологическим кодексом Республики Казахстан и решением уполномоченных органов, объекты основных средств Группы отнесены к категории 3. Руководство Группы считает, что здания и сооружения Группы, не оказывают негативного воздействия на окружающую среду. Соответственно, нет необходимости в начислении обязательств на ликвидацию последствий негативного воздействия по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Руководство Группы считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств относительно природоохранного законодательства. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы считает, что не имеет существенных обязательств по ущербу окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и консолидированное финансовое положение Группы.

Группа страхует следующие риски:

- Страхование гражданской ответственности за причинение ущерба жизни, здоровью и имуществу третьих сторон, и окружающей среде;
- Имущественное страхование;
- Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев имущества, деятельность которых может причинить ущерб третьим сторонам;
- Страхование растениеводства от неблагоприятного влияния стихийных бедствий или их сочетаний в соответствии с законом Республики Казахстан от 10 марта 2004 г. «Об обязательном страховании в растениеводстве»;
- Страхование крупного рогатого скота и основных средств в рамках договоров финансовой аренды;
- Страхование заложенного имущества; и
- Обязательное экологическое страхование.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Компания вовлечена в судебные разбирательства с держателем привилегированных акций. ЕПНФ на ежегодной основе предъявляет иски и требования к Компании о выплате дивидендов по привилегированным акциям. Как указано в Примечании 12, в течение 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Компания оценила вероятность выбытия ресурсов содержащих экономические выгоды в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и начислила резерв по обязательствам по привилегированным акциям за отчетный 2023 год.

26. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧИМИ СУЩЕСТВЕННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Операции со связанными сторонами

	Операции за период		Остаток по расчетам	
	2023 г.	2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы				
Предприятия, контролируемые собственниками Компании	-	-	-	-
Акционеры Компании	-	10,714	-	-
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	1,290,120	322,455	713,614	-

Расходы по ключевому управленческому персоналу включают заработную плату, социальный налог и социальные отчисления, правления и совета директоров. Расходы за 2023 г., а также обязательство по состоянию на 31 декабря 2023 г., включают начисленные резервы по вознаграждению ключевого управленческого персонала на сумму 559,824 тыс. тенге.

27. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРА

Сумма вознаграждения ТОО «Делойт» за аудит консолидированной и отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 71,202 тыс. тенге (не включая НДС).

В 2023 и 2022 гг. ТОО «Делойт» не предоставляло неаудиторские услуги.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Получение кредита

В апреле 2024 г., в рамках кредитного договора с Европейский Банк Реконструкции и Развития от 29 декабря 2023 г., Компания получила кредит на сумму 10,000 тыс. долларов США со сроком погашения до декабря 2028 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Погашение кредита

В июне 2024 г. Группа погасила кредит на сумму 690,000 тыс. тенге, полученный в АО «ForteBank» в 2023 г.

Судебные разбирательства

В апреле-мае 2024 г. Компания, на основании решения Суда произвела выплату дивидендов по привилегированным акциям АО «ЕНПФ» за 2022 год, за счет ранее созданного резерва.

Изменение графика погашения займов от АО «ФПК»

В феврале 2024 г. изменены графики погашения займов Группы перед АО «ФПК». В результате изменения основной долг и вознаграждение, каждый из которых подлежащие погашению единым платежом в августе 2024 г., распределены на шесть равных платежей на период с октября 2024 г. по март 2025 г.

Получение гранта

В июле 2024 г. Компания получила грант от Европейского Банка Реконструкции и Развития на сумму 500 тыс. евро.

Соблюдение условий кредитных соглашений

Как указано в Примечании 13, в соответствии с кредитным договором с ЕБРР Группа обязана соблюдать финансовые показатели («ковенанты») на ежеквартальной основе.

По результатам за первый и второй квартал 2024 г., Группа не выполнила данные финансовые показатели. При этом, ЕБРР не предъявлял требования по досрочному погашению займа. Руководство Группы планирует провести переговоры с банком о возможном пересмотре данных требований, а также получить согласие кредитора о не требовании досрочного погашения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН-АГРО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

№ п/п	Статьи баланса	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	Активы в отчете о финансовом положении, тыс. тенге	110,658,533	111,896,169
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении, тыс. тенге	131,047	141,216
3	Краткосрочные, долгосрочные обязательства в отчете о финансовом положении, тыс. тенге	84,191,607	77,975,877
4	Количество простых акций, штук	14 978 571	14 978 571
5	Сальдо по привилегированным акциям в отчете о финансовом положении, тыс. тенге	12,875,173	12,875,173
6	Чистые активы для простых акций ((стр1-стр2)-стр3-стр5), тыс. тенге	13,460,706	20,903,903
	Балансовая стоимость одной простой акции, (стр6 /стр4), в тенге	898.66	1 395.59

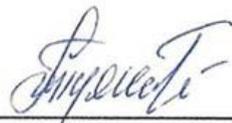
РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРИВИЛЕГИРОВАННОЙ АКЦИИ

№ п/п	Статьи отчетности	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированным акциям 1 группы, тыс. тенге	12,875,173	12,875,173
2	Начисленные дивиденды (резерв), тыс. тенге	1,013,920	1,013,920
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	(1,013,920)	(2,007,920)
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	2,047,760	2,047,760
5	Количество привилегированных акций, штук	1,448,457	1,448,457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	7,268,244	7,268,244
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6 / стр5), тенге	15 320.56	15 320.56

От имени руководства Группы:


Исламов К.К.
Председатель Правления




Тугаева А.Б.
Главный бухгалтер

8 октября 2024 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-68 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.