ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБШАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Продовольственная контрактная корпорация» (далее — «Компания») было учреждено в результате реализации Постановления Правительства Республики Казахстан (далее — «Правительство») от 24 февраля 1997 года с 100% участием Правительства в его уставном капитале. 17 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в АО «Продовольственная контрактная корпорация». 5 июля 2007 года АО «Продовольственная контрактная корпорация» был присвоен статус «Национальная компания».

17 апреля 2007 года 100% доля участия в Компании была передана АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее – «КазАгро»). Единственным акционером КазАгро являлось Правительство в лице Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан.

4 июня 2020 года 100% доля участия в Компании была безвозмездно передана в республиканскую собственность в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 326 от 27 мая 2020 года. Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года является Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, улица Московская, 29/3.

Основной деятельностью Компании является реализация стабилизационной функции на зерновом рынке, предусматривающей поддержку сельхозтоваропроизводителей путём закупа, организации хранения и реализации зерновых культур и продуктов её переработки на внутреннем и внешнем рынках, а также поддержание резервного запаса зерна в целях гарантированного обеспечения страны продовольственным зерном при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Информация о дочерних организациях Компании указана в *Примечании 36*. Компания и её дочерние организации (далее вместе – «Группа»), помимо прочего, осуществляют коммерческую деятельность, связанную с хранением, перевалкой, производством и реализацией зерна и прочей аграрной продукции на зарубежных и внутренних рынках.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 4 мая 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике, и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, за исключением специально оговорённых случаев.

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации

Дочерние организации, то есть компании, контроль над деятельностью которых осуществляет Группа, консолидируются. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на этот доход путём реализации своих полномочии в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиции только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- Наличие у Группы возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все значимые факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- Права, предусмотренные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у группы.

Консолидация дочерних организаций начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты утраты контроля. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные прибыли по таким операциям исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учётную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения её в соответствие с учётной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней организации без утраты контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила), балансовой стоимости неконтролирующих долей участия, накопленных курсовых разниц, отраженных в собственном капитале; признаёт справедливую стоимость полученного возмещения, справедливую стоимость оставшейся инвестиции, образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка; реклассифицирует долю материнской организации в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой финансовой отчётности Акционера. Каждая дочерняя организация и совместные предприятия Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждого предприятия, измеряются с использованием той или иной функциональной валюты.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

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 отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составлял 462,65 и 431,8 тенге, соответственно.

Дочерние организации

Доходы, убытки и финансовое положение всех дочерних организаций Группы (ни одно из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- Активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётные даты;
- Доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции);
- Все курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода;
- Общая отсроченная сумма, признанная в составе прочего совокупного дохода и относящаяся к конкретной дочерней организации, при выбытии признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе;
- Статьи капитала и инвестиций, которые измеряются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по историческому курсу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 года. В 2022 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оиенка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.

Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.

Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:

- ► Отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17;
- ► Применять другие стандарты (например МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам.

Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.

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

Группа не ожидает какого-либо влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Група не ожидает какого-либо влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к $MC\Phi O$ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению $MC\Phi O$ «Раскрытие информации об учетной политике»

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

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

В настоящее время Группа пересматривает раскрытие информации в своей учетной политике, чтобы обеспечить соответствие измененным требованиям в будущем.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправку «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16. Поправка к МСФО (IFRS) 16 определяет требования последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, согласно которым продавецарендатор оценивает обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо суммы прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.

После даты совершения сделки продажи с обратной арендой продавец-арендатор применяет пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования и пункты 36-46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающим в результате обратной аренды. При применении пунктов 36-46 продавец: арендатор определяет «арендные платежи» или «пересмотренные арендные платежи» таким образом, что продавецарендатор не признает прибыли или убытка, относящегося к праву пользования продавца-арендатора. Применение этих требований не препятствует продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любые выгоды или убытки, связанные с частичным или полным прекращением действия аренды, как того требует пункт 46(а) МСФО (IFRS) 16. Поправка не содержит конкретных требований к оценке обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальная оценка обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды может привести к тому, что продавец-арендатор определит «арендные платежи», которые отличаются от общего определения арендных платежей в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо разработать и применять учетную политику, которая приводит к информации, которая является актуальной и достоверной в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Продавец-арендатор применяет поправку ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для сделок купли-продажи с обратной арендой, которые заключены после даты первоначального применения стандарта (т.е. поправка не распространяется на сделки продажи и обратной аренды, заключеные до даты применения стандарта). Датой первого применения поправок является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применила МСФО (IFRS) 16.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Инвестиции в совместные предприятия

Совместное предприятие — это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль — это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в совместное предприятие изначально признаётся по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности совместного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляются в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале совместного предприятия, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированной отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях совместного предприятия.

Финансовая отчётность совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и консолидированная финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой совместного предприятия и его балансовой стоимостью и признаёт убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе в статье «Доля в прибыли совместных предприятий».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместного предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признаётся в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и необоротные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- У группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному корпоративному подоходному налогу всегда классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа использует такие методики оценки, при определении возмещаемой стоимости долгосрочных активов и гудвила, при этом используются только те допущения, которые являются приемлемыми в сложившихся экономических обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Износ основных средств за исключением земли и незавершённого строительства рассчитывается прямолинейным методом. в течение следующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	14-100 лет
Машины и оборудование	4-30 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочие активы	3-20 лет

Зерновые терминалы и элеваторы амортизируются производственным методом, на основании метода начисления пропорционально фактической перевалки и хранения в отношении общей ожидаемой производственной мощности.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов зерна учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость запасов включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с их доставкой на место и приведение их в текущее состояние. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оценённых затрат на реализацию. Для списания себестоимости прочих запасов, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг, применяется метод ФИФО.

Товарно-материальные запасы также включают неснижаемые остатки запасов зерна, классифицированные как долгосрочные активы.

Товарные кредиты

Товарные кредиты являются нефинансовым активом, по условиям которого Группа предоставляет заёмщику зерно в определённом физическом весе и с определёнными однородными качественными характеристиками на срок не более 12 (двенадцати) месяцев. Переход права собственности на зерно по договору товарного кредита происходит в момент совершения Группой передаточной надписи (индоссамента) в пользу заёмщика. Срок возврата товарного кредита и расчёт вознаграждения также определяется с даты совершения индоссамента. Согласно условиям выдаваемых товарных кредитов, возврат товарного кредита заёмщиком производится в натуральной форме (зерном), выплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в денежной форме в срок и в сумме, определяемых договором товарного кредита. Стоимость обмениваемых товаров, учитывается по балансовой стоимости и является равноценной. Вознаграждение за предоставление зерна заёмщику признаётся Группой в составе финансового дохода.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Торговая и прочая дебиторская задолженность, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, а также займы выданные представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов по кредитным убыткам.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчёте о финансовом положении, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учёте в пределах продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Обесиенение финансовых активов

Группа признаёт оценочный резерв пол ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаётся в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощённый подход при оценке ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные.

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания займы полученные, торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Авансы выплаченные

Авансы выплаченные отражаются в консолидированной финансовой отчётности по стоимости выплаченных сумм за вычетом резерва на обесценение. Авансы выплаченные классифицируются как внеоборотные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражён в учёте как внеоборотные при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства в финансовых организациях со сроком погашения не более 90 (девяноста) дней с даты возникновения, не обременённые какими-либо договорными обязательствами.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Опеночные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Оценочные обязательства Группы являются краткосрочными и влияние временной стоимости денег не существенно.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающую группу как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающая группа, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений — балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива или выбывающей группы, и не включают в себя затраты по финансированию и расход по подоходному налогу.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчёте о финансовом положении.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании* 7. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

Группа признает выручку от реализации зерна, овощной/фруктовой продукции, масличных культур, сои и сахара в момент времени, когда контроль над товарами передан покупателю, то есть при подписании акта приема-передачи продукции. Продажа продукции растительного происхождения является единственной обязанностью к исполнению по договорам с покупателями.

Группа определила, что цена сделки по договорам с покупателями не содержит переменного возмещения и значительного компонента финансирования, которые могут повлиять на признанную величину выручки.

Учет доходов от оказания услуг

Группа оказывает услуги по хранению и перевалке зерна. Такие услуги признаются как обязанность к исполнению, выполняемая в течение периода времени. В качестве метода оценки степени выполнения услуги Группа использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчётную дату, к общему объему услуг. Услуги, как правило, предоставляются на условиях предоплаты, которая отражается в составе обязательств по договорам с покупателями.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Процентный доход и расход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход и процентные расходы включаются в состав финансового дохода и финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

Выручка признаётся, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Налогообложение

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный налог.

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности.

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Обязательства по отложенному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в консолидированной отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчётности:

Активы, предназначенные для продажи

10 июля 2020 года Совет директоров Компании объявил о своем решении прекратить деятельность по выращиванию овощной и фруктовой продукции, осуществляемой дочерней организацией ТОО «Агрофирма «NurAgro», находящейся в полной собственности Группы. Деятельность ТОО «Агрофирма «NurAgro» классифицируется как выбывающая группа, предназначенная для продажи. Совет директоров посчитал, что дочерняя организация отвечала критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на эту дату, руководствуясь следующим:

- TOO «Агрофирма «NurAgro» имеется в наличии для немедленной продажи и может быть продано покупателю в своем текущем состоянии;
- Мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации;
- Был идентифицирован потенциальный покупатель и на отчётную дату переговоры с ним близятся к завершению.

Более подробная информация об активах, предназначенных для продажи выбывающей группе приводится в Примечании 7.

Неопределённость оценок

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в консолидированной финансовой отчётности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования оценок:

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не пересматривала оставшийся срок полезной службы основных средств.

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Анализ, проведенный руководством Компании и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года, не выявил индикаторов обесценения.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Оценка убытков как согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение.

Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- Критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- Разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- Выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

5. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа прекратила признание ТОО «Агрофирма «NurAgro» как актива, предназначенного для продажи, поскольку актив не готов к немедленной продаже. В результате ТОО «Агрофирма «NurAgro» более не соответствует критериям МСФО 5 «Внеоборотные активы , предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

5. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующие переклассификации были осуществлены в консолидированном отчёте о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для соответствия представлению за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

Консолидированный отчёт о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Согласно предыдущему отчёту	Рекласси- фикация	Согласно рекласси- фикации
Активы Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	2.675.542	581.126	3.400.748
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	41.120.618	4.423	41.125.041
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	9.781.898	4.709	9.786.607
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	415.597	74	415.671
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5.525.511	31.235	5.556.746
Авансы выплаченные	7.847.148	473	7.847.621
Денежные средства и их эквиваленты	2.376.442	1.613	2.378.055
Активы, предназначенные для продажи	1.144.967	(767.733)	377.234
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам с покупателями	1.001.804	11.202	1.013.006
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.309.149	1.983	1.311.132
Прочие налоги к уплате	74.074	490	74.564
Краткосрочные оценочные обязательства	69.086	1.005	70.091
Обязательства, непосредственно связанные с активами,			
предназначенными для продажи	14.680	(14.680)	-

Следующие переклассификации были осуществлены в консолидированном отчёте о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для соответствия представлению за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

Консолидированный отчёт о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Согласно предыдущему отчёту	Рекласси- фикация	Согласно рекласси- фикации
Активы	-		•
Внеоборотные активы			
Основные средства	2.399.749	1.574.155	3.973.903
Прочие внеоборотные активы	347.369	20	347.389
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	28.265.118	8.419	28.273.537
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	6.210.723	1.437	6.212.160
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	438.680	74	438.754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4.534.493	30.666	4.565.159
Авансы выплаченные	818.282	674	818.956
Денежные средства и их эквиваленты	9.554.540	104	9.554.644
Активы, предназначенные для продажи	3.975.768	(1.615.548)	2.360.220
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам с покупателями	86.217	11.202	97.419
Торговая и прочая кредиторская задолженность	992.922	18.990	1.011.912
Прочие налоги к уплате	79.393	671	80.064
Краткосрочные оценочные обязательства	76.017	700	76.717
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	31.563	(31.563)	-

5. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующие переклассификации были осуществлены в консолидированном отчёте о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для соответствия представлению за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

Отдельный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклассификация	Согласно реклассификации
Операционная деятельность			
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги	(84.178.086)	80.557.154	(3.620.932)
Платежи поставщикам за товары сельскохозяйственной продукции	-	(77.577.252)	(77.577.252)
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции	-	(2.979.902)	(2.979.902)
Государственные субсидии по возмещению хранения резервного запаса зерна	_	1.125.205	1.125.205
Прочие поступления	1.884.331	(1.125.205)	759.126
Денежные средства и их эквиваленты, реклассифицированные в состав активов, предназначенных для продажи	(1.509)	1.509	-

Следующие переклассификации были осуществлены в консолидированном отчёте о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для соответствия представлению за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

Отдельный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклассификация	Согласно реклассификации
Операционная деятельность			
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги	(46.580.963)	43.261.431	(3.319.532)
Платежи поставщикам за товары сельскохозяйственной			
продукции	-	(41.275.914)	(41.275.914)
Платежи поставщикам за услуги по хранению			
_сельскохозяйственной продукции	-	(1.985.517)	(1.985.517)
Денежные средства и их эквиваленты,			
реклассифицированные в состав активов,	(404)	404	
предназначенных для продажи	(104)	104	_

Следующие переклассификации были осуществлены в консолидрованом отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для соответствия представлению за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклассификация	Согласно реклассификации
Чистый (убыток)/прибыль от операций с активами, оцениваемыми по справедливой стоимости,изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	_	55.449	55.449
Прочие доходы	624.100	(55.449)	568.651

6.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года (пересчитано) и 31 декабря 2020 года (пересчитано), представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство и активы к установке	Активы в форме права пользо- вания	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря								
2019 года	149.378	3.492.771	2.691.096	548.594	157.984	1.832.289	17.278	8.889.390
Поступления	-	47.864	207.883	_	8.103	1.375.648	12.241	1.651.739
Выбытия	_	(159.780)	(31.279)	_	(10.155)	-	(9.470)	(210.684)
Выбытие дочерней								
организации	-	-	(307)	-	(119)	(1.207.277)	-	(1.207.703)
Переводы	-	89.812	65.525	26.088	156.471	(182.134)	-	155.762
Активы,								
предназначенн	(======)	(222 - (2)	()	(22 -2 1)				(, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
ые для продажи	(35.038)	(908.712)	(347.157)	(99.764)	3.156			(1.387.515)
На 31 декабря 2020 года								
(пересчитано)	114.340	2.561.955	2.585.761	474.918	315.440	1.818.526	20.049	7.890.989
Поступления	-	_	64.078	18.883	7.429	354.493	_	444.883
Списания	_	(7.012)	, ,	(13.980)	(10.284)	(070 500)	(3.473)	(70.861)
Переводы		168.919	181.734	19.847		(370.500)		
На 31 декабря 2021 года								
(пересчитано)	114.340	2.723.862	2.795.461	499.668	312.585	1.802.519	16.576	8.265.011
(пересчитано)	114.540	2.723.002	2.793.401	433.000	312.303	1.002.319	10.570	0.203.011
Поступления	_	_	55.072	_	8.704	339.960	_	403.736
Списания	(184)	(18.739)	(32.590)	(4.143)	(2.968)	(1 .339)	_	(59.963)
Переоценка	(,	(1511 55)	(======	-	(=::::0)	(_	(55.530)
Переводы	_	234.785	138.994	15.026	7.880	(279.061)	_	117.624
На 31 декабря						1.862.079		
2022 года	114.156	2.939.908	2.956.937	510.551	326.201		16.576	8.726.408

6.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство и активы к установке	Активы в форме права пользо- вания	Итого
Накопленный								
износ								
и обесценение								
На 31 декабря								
2019 года	_	(814.415)	(1.271.268)	(332.762)	(101.629)	(1.330.784)	(1.894)	(3.852.752)
Начисленный износ	_	(79.684)	(65.049)	(24.912)	(10.884)	-	(2.589)	(183.118)
Выбытия	_	53.253	22.383	(24.512)	9.880	_	2.068	87.584
Выбытие дочерней	_	33.233	22.303	_	9.000	_	2.000	07.304
организации	_	_	292	_	105	26.750	_	27.147
Переводы	_	_	9	_	(9)	-	_	
Активы,			3		(3)			
предназначенные								
для продажи	_	44.277	(66.014)	29.733	(3.943)	-	-	4.053
На 31 декабря					•			
2020 года								
(пересчитано)	_	(796.569)	(1.379.647)	(327.941)	(106.480)	(1.304.034)	(2.415)	(3.917.086)
		(/	(/	(/	(/	(/		(=====
Начисленный								
ИЗНОС	_	(73.332)	(68.706)	(24.980)	(23.188)	_	(2.963)	(193.169)
Списания	_	2.864	18.241	13.110	9.737	_	708	44.660
Обесценение	_	(798.668)	10.241	-	5.757	_	700	(798.668)
На 31 декабря		(130.000)						(190.000)
2021 года		(4 005 705)	(4.400.440)	(000 044)	(440.004)	(4.004.004)	(4.070)	(40.040.00)
(пересчитано)	-	(1.665.705)	(1.430.112)	(339.811)	(119.931)	(1.304.034)	(4.670)	(48.642.63)
Цолионолии <u>г</u> й								
Начисленный		(00.440)	/7C 00E\	(20,004)	(44.000)		(2.044)	(400.000)
ИЗНОС	/E0 E0E)	(82.112)	(76.085)	(26.984)	(11.868)	_	(2.841)	(199.890)
Обесценение	(52.585)	-	40.000	-	-	-	-	(52.585)
Списания		4.351	12.283	3.935	1.665	1.340		23.574
На 31 декабря	(== ===)			(// aaa aa n	··	/= /- N
2022 года	(52.585)	(1.743.466)	(1.493.914)	(362.860)	(130.134)	(1.302.694)	(7.511)	(5.093.164)
_								
Остаточная								
стоимость								
На 31 декабря								
2020 года								
(пересчитано)	114.340	1.765.386	1.206.114	146.977	208.960	514.492	17.634	3.973.903
На 31 декабря								
2021 года								
(пересчитано)	114.340	1.058.157	1.365.349	159.857	192.654	498.485	11.906	3.400.748
На 31 декабря								
2022 года	61.571	1.196.442	1.463.023	147.691	196.067	559.385	9.065	3.633.244

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 394.681 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 359.051 тысяч тенге).

11 июля 2020 года Группе в собственность был передан имущественный комплекс стоимостью 1.207.277 тысяч тенге в счёт погашения дебиторской задолженности. Данный имущественный комплекс был передан ТОО «Агрофирма «Astana Agro» в качестве вклада в уставный капитал. 10 ноября 2020 года Группа заключила договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «Astana Agro».

7. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

10 июля 2020 года Группа объявила о решении Совета директоров реализовать в установленном законодательством порядке свою долю участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «NurAgro», дочерней организации, находящейся в полной собственности Группы.

10 июля 2020 года Группа утвердила план по продаже доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «NurAgro». Ожидалось, что выбытие дочерней организации будет завершено в течение года после даты реклассификации. По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа продолжает активный поиск покупателя и считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 и, соответственно, были классифицированы как выбывающая группа в консолидированном отчёте о финансовом положении. В соответствии с решением Наблюдательного совета ТОО «Экспертная аграрная компания» от 30 сентября 2021 года, Группа ожидает реализацию доли в ТОО «Агрофирма «NurAgro» до 1 июля 2022 года.

В результате оценки, произведенной руководством Группы, по состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость активов ТОО «Агрофирма «NurAgro», за вычетом затрат на продажу, составила 791.124 тысячи тенге. Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки стоимости активов ТОО «Агрофирма «NurAgro» составил 780.264 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» не удовлетворяются критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

18 августа 2020 года руководство Группы приняло решение реализовать имущественный комплекс ТОО «Астык коймалары» «Хлебная база № 8», расположенный по адресу: г. Аксай, ул. Заводская, 1/16, 1Б, 1Г. 9 сентября 2020 года была произведена оценка комплекса с привлечением независимого оценщика. По результатам оценки справедливая стоимость имущественного комплекса составила 980.502 тысячи тенге. Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки комплекса по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в 2020 году составил 247.350 тысяч тенге. В июне 2021 года Группа реализовала имущественный комплекс ТОО «Астык коймалары» «Хлебная база № 8» за сумму 1.180.051 тысяча тенге на условиях рассрочки платежа. В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 173.446 тысяч тенге в составе прочих расходов. Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 12% годовых.

Решением Государственной комиссии (далее — «Госкомиссия») от 13 сентября 2019 года одобрен подход по реализации Группой залогового имущества ГК «Алиби». В рамках исполнения решения Госкомиссии, Группа приобрела 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» путем передачи в оплату уставного капитала имущества на сумму 918.141 тысяча тенге и 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Саумалколь Агро 2» путем передачи в оплату уставного капитала имущества на сумму 301.870 тысяч тенге и последующей продажи доли инвестору. В 2021 году 49% доля участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» была реализована на условиях рассрочки платежа. В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 146.273 тысячи тенге в составе прочих расходов. Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 12% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года 49% доля участия в уставном капитале ТОО «Саумалколь Агро 2» была реализована на условиях рассрочки платежа. В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 64.764 тысячи тенге в составе прочих расходов. Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 9 % годовых.

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

У Группы имеются 50% доли участия в компаниях Общество с ограниченной ответственностью «Бакинский зерновой терминал» и Общество с ограниченной ответственностью «Амирабад Грейн Терминал Киш», деятельность которых заключается в перевалке зерна и 49% доли участия в компании Товарищество с ограниченной ответственностью «Marine Logistics Center»,

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22 марта 2006 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L» (Азербайджанская Республика) создано совместное предприятие, ООО «Бакинский зерновой терминал», зарегистрированной в городе Баку, Азербайджанская Республика. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Бакинский зерновой терминал» определён в размере 1.851.186 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «РLANET-L», который был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года каждым участником.

22 октября 2007 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз» (Исламская Республика Иран) создано совместное предприятие, ООО «Амирабад Грейн Терминал Киш», зарегистрированное в городе Садаф, остров Киш, Исламская Республика Иран. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Амирабад Грейн Терминал Киш» определён в размере 2.472.506 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз», который был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года каждым участником.

29 октября 2021 года Группа приобрела 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Marine Logistics Center», зарегистрированного в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2022 года 51% доли в совместном предприятии принадлежит АО «Астык Транс». Согласно учредительным документам, каждый участник имеет один голос и решения принимаются простым большинством голосов. Уставный капитал ТОО «Marine Logistics Center» составляет 8.000 тысяч тенге. Основной деятельностью является предоставление транспортно-экспедиторских услуг и услуг по перевалке зерновых грузов.

Участие Группы в совместных предприятиях учитывается консолидированной финансовой отчётности с использованием метода долевого участия.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

	31 декабря	31 декабря
Отчёт о финансовом положении	2022 года	2021 года
Краткосрочные активы, включая денежные средства и		
их эквиваленты в размере 161.898 тысяч тенге		
(на 31 декабря 2021 года: 178.126 тысяч тенге)	4.886.592	4.827.198
Внеоборотные активы, включая обязательства по отложенному		
корпоративному подоходному налогу в размере 206 тысяч тенге	6.591.042	6.141.284
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по		
корпоративному подоходному налогу в размере 19.244 тысяч тенге		
(на 31 декабря 2021 года: 127.758 тысяч тенге)	(4.316.860)	(3.217.272)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по отложенному		
корпоративному подоходному налогу в размере 830.586 тысячи тенге		
(на 31 декабря 2021 года: 760.574 тысячи тенге)	(830.586)	(760.574)
Корректировка нераспределённой прибыли		
ООО «Бакинский зерновой терминал»	<u> </u>	(109.950)
Чистые активы	6.330.188	6.880.686
Доля Группы в чистых активах	3.164.848	3.440.343

8.ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В следующей таблице представлена информация, основанная на финансовой отчётности данных предприятий:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	3.840.998	4.855.336
Себестоимость оказанных услуг	(2.859.598)	(4.115.774)
Валовая прибыль	981.400	739.562
Общие и административные расходы	(619.670)	(406.672)
Операционная прибыль	361.730	332.890
Финансовый доход	636.540	632.712
Финансовые затраты	(54.158)	(60.226)
Прочие доходы	80.506	523.350
Прочие расходы	(181.728)	(11.848)
Прибыль до налогообложения	842.890	1.416.878
Расходы по подоходному налогу	(121.388)	(171.056)
Прибыль за год	721.502	1.245.822
Итого совокупный доход за год	721.502	1.245.822
Доля Группы в прибыли за год	360.868	622.911
Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:		
В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.444.263	3.111.602
Доля в прибыли совместных предприятий	360.868	622.911
Дивиденды объявленные	(649.680)	(396.001)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	(64.048)	95.556
Корректировка инвестиции ТОО «Marine Logistics Center»	`18.470	_
Корректировка нераспределённой прибыли		
ООО «Бакинский зерновой терминал»	54.975	6.275
Приобретение доли участия	-	3.920
Инвестиции в совместные предприятия	3.164.848	3.444.263

9. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года (пересчитано) и 31 декабря 2020 года (пересчитано) авансы выплаченные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	31 декабря 2020 года (пересчитано)
Поставка зерна	5.204.071	9.077.865	3.329.041
Поставка сахара	_	959.154	_
Прочее	8.357	7.248	13.407
	5.212.428	10.044.267	3.342.448
Резерв под обесценение	(2.235.867)	(2.196.646)	(2.523.492)
Авансы выплаченные	2.976.561	7.847.621	818.956

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Резерв на 1 января	(2.196.646)	(2.523.492)
Уменьшение резерва / (отчисления на обесценение) (Примечание 31)	(39.221)	326.846
Резерв на 31 декабря	(2.235.867)	(2.196.646)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года займы выданные были представлены следующим образом:

	31 декабря	31 декабря
В тысячах тенге	2022 года	2021 года
Займы, выданные фермерам	4.906.965	4.906.965
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	957.305	928.203
Займы, выданные прочим сторонам	99.974	102.237
	5.964.244	5.937.405
Оценочный резерв под ОКУ	(5.772.859)	(5.686.528)
	191.385	250.877
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	136.164	193.393
Внеоборотная часть займов выданных	55.221	57.484

По состоянию на 31 декабря 2022 года, займы выданные, выраженные в тенге и в долларах США, составили 29,3% и 70,7% от общей суммы займов выданных (на 31 декабря 2021 года 22,9% и 77,1%).

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2022 год, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость			
на 1 января 2022 года	102.237	5.835.168	5.937.405
Активы, которые были погашены	(8.636)	(81.430)	(90.066)
Чистое изменение в начисленных процентах	6.373	39.035	45.408
Курсовые разницы	_	71.497	71.497
На 31 декабря 2022 года	99.974	5.864.270	5.964.244

В тысячах тенге	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	(44.753)	(5.641.775)	(5.686.528)
Активы, которые были погашены	_	(36.227)	(36.227)
Курсовые разницы	_	(50.104)	(50.104)
На 31 декабря 2022 года	(44.753)	(5.728.106)	(5.772.859)

10.ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2021 год, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость			
на 1 января 2021 года	954.262	5.087.807	6.042.069
Активы, которые были погашены	(9.192)	(180.841)	(190.033)
Переводы в Этап 3	(866.330)	866.330	· –
Чистое изменение в начисленных процентах	23.497	38.823	62.320
Курсовые разницы	-	23.049	23.049
На 31 декабря 2021 года	102.237	5.835.168	5.937.405
В тысячах тенге	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	(608.283)	(5.087.807)	(5.696.090)
Активы, которые были погашены	· –	180.841	180.841
Переводы в Этап 3	608.283	(608.283)	_
Влияние на ОКУ в результате изменения		,	
исходных данных	(44.753)	(110.680)	(155.433)
Курсовые разницы	-	(15.846)	(15.846)
На 31 декабря 2021 года	(44.753)	(5.641.775)	(5.686.528)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года (пересчитано) и 31 декабря 2020 года (пересчитано) торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	31 декабря 2020 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	14.324.244	9.739.036	7.853.867
Прочая дебиторская задолженность	15.269.632	15.166.945	14.974.708
	29.593.876	24.905.981	22.828.575
Оценочный резерв под ОКУ	(18.238.864)	(18.373.957)	(17.658.406)
Итого торговая и прочая дебиторская			
задолженность	11.355.012	6.532.024	5.170.169
Внеоборотная	790.625	975.278	605.010
Оборотная	10.564.387	5.556.746	4.565.159

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в тенге, составляла 100% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (на 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в тенге и в долларах США, составляла 78% и 22%, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договоров цессии между Группой и АО «Delta Bank» (далее — «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которыми Банком в пользу Группы были уступлены права требования к заемщикам. Переуступка прав требования была осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Группы по договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Балансовая стоимость указанных требований до вычета резерва под ОКУ на 31 декабря 2022 года составила 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 1.804.935 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 1.804.935 тысяч тенге).

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В декабре 2016 года в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 31 декабря 2022 года, сумма средств Группы на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.937.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.937.953 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.937.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.937.953 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерней организаций, ТОО «Жана Ак Дала», в мае 2016 года на сумму 953.365 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 988.080 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации имущественного комплекса ТОО «Астық қоймалары» «Хлебная база № 8» в июне 2021 года, в сумме 535.802 тысяч тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года (на 31 декабря 2021 года: 521.088 тысяч тенге).

В 2021 году Группа заключила договоры на продажу 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» на сумму 948.722 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 560.131 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 608.658 тысяч тенге).

Группа применяет упрощённый подход к оценке обесценения торговой дебиторской задолженности, который не требует отслеживать изменения кредитного риска и позволяет Группе признавать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни актива на каждую отчётную дату начиная с даты первоначального признания.

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности за 2022 год, 2021 год (пересчитано) и 2020 год (пересчитано) представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год (пересчитано)	2020 год (пересчитано)
Валовая балансовая стоимость на 1 января	24.905.981	22.828.575	23.938.344
Новые созданные или приобретенные активы, за минусом активов, которые были погашены	4.553.985	2.940.636	(1.288.561)
Чистое изменение в начисленных процентах	143.261	(143.029)	254.748
Списанные суммы	(9.351)	(720.201)	(951)
Выбытие дочерней организации	-	_	(75.005)
На 31 декабря	29.593.876	24.905.981	22.828.575

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год (пересчитано)	2020 год (пересчитано)
ОКУ на 1 января	(18.373.957)	(17.658.406)	(17.177.055)
Активы, которые были погашены, за минусом новых созданных или приобретенных активов	146.925	427.593	(131.184)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных			,
данных		(1.863.345)	(204.403)
Списанные суммы	38.603	720.201	951
Прочие переводы	(50.435)	-	(146.715)
На 31 декабря	(18.238.864)	(18.373.957)	(17.658.406)

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет 4 контрагентов (на 31 декабря 2021 года: 6 контрагентов) на долю которых приходится 85% общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2021 года: 84%).

12. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В течение 2022 года Группа приобретала краткосрочные ценные бумаги, классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

	31 декабря	31 декабря
В тысячах тенге	2022 года	2021 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации TOO «Fincraft Group»	12.368.879	8.551.682
Облигации AO «Tengizchevroil finance Company International LTD»	11.609.552	2.100.535
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	8.600.023	9.063.017
Облигации Freedom Finance Insurance	7.815.042	_
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	1.973.882	2.141.151
Облигации АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	-	12.081.521
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через		
прибыль или убыток	42.367.378	33.937.906

По состоянию на 31 декабря 2022 года чистый расход от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток составил 2.679.750 тысяч тенге (в 2021 году: чистый доход 55.449 тысяч тенге).

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации TOO «СФК DSFK (ДСФК)»	702.690	601.820
Резерв под ОКУ	113.122	113.122
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по		
амортизированной стоимости	815.812	714.942

По состоянию на 31 декабря 2022 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов консолидированного отчёта о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 815.812 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 714.942 тысячи тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), АО «ФНБ «Самрук Казына», КазАгро, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – «Байтерек»), АО «Банк «Вапк RВК» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, предусматривающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Вапк RВК» перед кредиторами, включая Группу. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Группа приобрела облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)» в количестве 4.336.815.548 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию со сроком обращения 15 лет и фиксированной ставкой вознаграждения 0,01% годовых на средства, полученные Группой от АО «Банк «Вапк RВК» в счёт погашения задолженности. Данные ценные бумаги отнесены Группой в категорию кредитно-обесцененных активов при первоначальном признании.

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022 и 2021 годы:

В тысячах тенге	Этап 1	ПСКО	Итого
D			
Валовая балансовая стоимость			
на 1 января 2022 года	-	601.820	601.820
Активы, которые были погашены	-	(36.680)	(36.680)
Чистое изменение в начисленных процентах	-	137.550	137.550
На 31 декабря 2022 года	-	702.690	702.690

12. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

В тысячах тенге	Этап 1	пско	Итого
010/ 4		440.400	440.400
ОКУ на 1 января 2022 года	_	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения			
исходных данных		-	
На 31 декабря 2022 года	-	113.122	113.122
P. m. Jaguay mayo	Этап 1	пско	Итого
В тысячах тенге	Jian i	TICKO	MIDIO
Валовая балансовая стоимость			
на 1 января 2021 года	-	637.701	637.701
Активы, которые были погашены	-	(157.617)	(157.617)
Чистое изменение в начисленных процентах	-	121.736	121.736
На 31 декабря 2021 года	-	601.820	601.820
В тысячах тенге	Этап 1	пско	Итого
В Півісячах Піспес	O Tull 1	HORO	711010
ОКУ на 1 января 2021 года	_	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения			
исходных данных	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	113.122	113.122

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие внеоборотные активы представлены в основном инвестиционной недвижимостью в сумме 1.385.377 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 476.139 тысяч тенге). В 2022 году Группа приняла в собственность ТОО «Макаронная фабрика «Алтын Дирмен» на сумму 906.238 тысяч тенге в счет частичного погашения задолженности ТОО «Алматинский мукомольный комбинат» по договорам товарного кредита.

14. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года средства в финансовых организациях, отраженные в составе оборотных активов консолидированного отчёта о финансовом положении представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.436.732	3.530.159
Аккредитив	27.594	20.980
Краткосрочные вклады в банках в тенге	4.219	6.978.025
	2.468.545	10.529.164
Оценочный резерв под ОКУ	(2.433.897)	(2.661.083)
Средства в финансовых организациях	34.648	7.868.081

Оборотные средства в финансовых организациях представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев. По состоянию на 31 декабря 2022 года процентные ставки по средствам в финансовых организациях составляют 0,12-12,5,0% годовых (на 31 декабря 2021 года: 8,00-9,00% годовых).

14. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (продолжение)

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2022 и 2021 годы, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость			
на 1 января 2022 года	7.868.816	2.660.348	10.529.164
Новые созданные или приобретенные активы	1.053.561	2.000.040	1.053.561
Активы, которые были погашены	(8.968.375)	(226.453)	(9.194.828)
Чистое изменение в начисленных процентах	80.648	(220.400)	80.648
На 31 декабря 2022 года	34.650	2.433.895	2.468.545
114 от долиори 2022 годи	0 11000	21.100.000	21.100.010
В тысячах тенге	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	(735)	(2.660.348)	(2.661.083)
Активы, которые были погашены	733	226.453	227.186
На 31 декабря 2022 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)
		_	
В тысячах тенге	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость			
на 1 января 2021 года	2.526.245	3.062.887	5.589.132
Новые созданные или приобретенные активы	41.173.046	_	41.173.046
Активы, которые были погашены	(35.849.297)	(402.539)	(36.251.836)
Чистое изменение в начисленных процентах	18.822	· –	` 18.822
На 31 декабря 2021 года	7.868.816	2.660.348	10.529.164
В тысячах тенге	Этап 1	Этап 3	Итого
2 maiorita (monoc			
ОКУ на 1 января 2021 года	(304)	(3.062.887)	(3.063.191)
Влияние на ОКУ в результате изменения			
исходных данных	(932)	-	(932)
Активы, которые были погашены	501	402.539	403.040
На 31 декабря 2021 года	(735)	(2.660.348)	(2.661.083)

По состоянию на 31 декабря 2022, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 1 представлены средствами, размещенными в одной организации (на 31 декабря 2021 года в четырех организациях), на долю которых приходится 100% всех средств в финансовых организациях (на 31 декабря 2021 года: 99,7% всех средств в финансовых организациях).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года (пересчитано) и 31 декабря 2020 года (пересчитано) денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

		31 декабря	31 декабря
	31 декабря	2021 года	2020 года
В тысячах тенге	2022 года	(пересчитано)	(пересчитано)
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения			
менее 3 месяцев	6.464.512	1.630.340	4.530.389
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком			
погашения менее 3 месяцев	3.190.572	_	4.649.911
Денежные средства на текущих счетах в банках в	*******		
тенге	480.818	697.369	52.475
Денежные средства на текущих счетах в банках в	100.010	001.000	02.110
долларах США	317.512	49.993	320.319
Денежные средства на текущих счетах в банках в	0111012	10.000	020.010
других валютах	496	383	1.848
других валютах			
	10.453.910	2.378.085	9.554.942
Оценочный резерв под ОКУ	(2.590)	(30)	(298)
Денежные средства и их эквиваленты	10.451.320	2.378.055	9.554.644

Движение оценочного резерва под ОКУ на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Резерв на 1 января	(30)	(298)
Изменения ОКУ (Примечание 30)	(2.560)	268
Резерв на 31 декабря	(2.590)	(30)

Все остатки денежных средств и их эквивалентов отнесены к Этапу 1 для целей оценки резерва под ОКУ.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа заключила договоры «обратное репо» с финансовыми организациями. Предметом договоров являются простые акции АО «КазАгроФинанс» с общей справедливой стоимостью 3.190.572 тысяч тенге.

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет счета в четырех организациях (на 31 декабря 2021 года: в четырех организациях), на долю которых приходится 99% всех денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2021 года: 99% всех денежных средств и их эквивалентов).

16. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

Группа предоставляет заёмщикам кредиты в натуральной форме (зерном) со сроком погашения не более 12 (двенадцати) месяцев. Согласно условиям договоров, товарные кредиты подлежат возврату заёмщиками в натуральной форме (зерном), при этом уплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в денежной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года товарные кредиты представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Товарные кредиты	456.886	1.335.937
Резерв под обесценение	(456.886)	(944.919)
Товарные кредиты	-	391.018

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов за 2022 год и 2021 год, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Резерв на 1 января	(944.919)	(1.385.189)
Уменьшение резерва (Примечание 31)	488.033	440.270
Резерв на 31 декабря	(456.886)	(944.919)

Вознаграждение по товарным кредитам за 2022 год составило 165.774 тысяч тенге (за 2021 год: 83.057 тысяч тенге) (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года товарные кредиты представляют собой требования к трем контрагентам.

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года (пересчитано) и 31 декабря 2020 года (пересчитано) товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
В тысячах тенге	31 декаоря 2022 года	2021 года (пересчитано)	2020 года (пересчитано)
B HIBIOTIAX Mence	2022 : 0744	(Hepeo Witano)	(Hepeo Witaho)
Запасы зерна	111.453.249	34.315.516	26.766.345
Запасы масленичных и зернобобовых культур	6.113.962	3.623.402	1.017.239
Запасы сахара	2.423.009	881.522	_
Запасы кукурузы	444.976	525.000	-
Запасы муки	378.041	750.028	_
Запасы гречихи	271.330	222.321	54.375
Запасы овощной продукции	119.678	_	_
Запасы отруби	_	253.201	_
Прочие запасы	654.696	554.051	435.578
Товарно-материальные запасы	121.858.941	41.125.041	28.273.537

В 2022 году Группа признала обесценение по товарно-материальным запасам до чистой возможной цены продажи на сумму 6.303.866 тысячи тенге (Примечание 31).

В 2022 году Группа получила государственные субсидии на возмещения расходов, понесенных национальной компанией в сфере агропромышленного комплекса при реализации продовольственного зерна для регулирующего воздействия на внутренний рынок в сумме 5.763.520 тысяч тенге. Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчёта о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 6.417.569 тысячи тенге.

18. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года (пересчитано) и 31 декабря 2020 года (пересчитано) НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	31 декабря 2020 года (пересчитано)
Налог на добавленную стоимость	19.782.868	9.780.517	6.203.932
Прочие налоги к возмещению	29.562	6.090	8.228
НДС к возмещению и предоплата по прочим			
налогам	19.812.430	9.786.607	6.212.160

19. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Группы составляет 125.809.548 штук (за 2021 год: 105.809.548 штук).

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 1 января 2021 года	_	105.809.548	105.809.548
Выпуск акций	_	-	103.003.540
На 31 декабря 2021 года	-	105.809.548	105.809.548
На 1 января 2022 года	_	105.809.548	105.809.548
Выпуск акций	1.000	20.000.000	20.000.000
На 31 декабря 2022 года	-	125.809.548	125.809.548

За 2022 год, объявленный уставный капитал был увеличен на 20.000.000 тысяч тенге путем выпуска 20.000.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

Дивиденды

В соответствии с решением Единственного акционера от 31 мая 2022 года, Группа объявила дивиденды за 2021 год в размере 2.418.671 тысяч тенге или 22,86 тенге за одну простую акцию. По состоянию на 31 декабря 2022 года объявленные дивиденды были выплачены. В 2021 году Группа объявила и выплатила дивиденды за 2020 год в сумме 848.989 тысячи тенге или 8 тенге за одну простую акцию.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

Резерв используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте валюты отчётности зарубежных подразделений в тенге.

Операции с акционером

В соответствии с поручением Президента Республики Казахстан от 13 мая 2016 года № 1050-2 к письму Премьер-Министра Республики Казахстан от 3 мая 2016 года № 11-8/907//1050 было одобрено формирование Компанией минимальных запасов пшеницы в объёме 500,0 тысяч тонн.

Указанное поручение исполнено за счёт передачи в оплату акций КазАгро, с последующим увеличением уставного капитала Компании зерна, ранее находившегося в государственных ресурсах зерна. В связи с чем, государственные ресурсы зерна в июне 2017 года были переданы в оплату акций КазАгро, который, в свою очередь, передал зерно в оплату акций Компании. Группа контролирует эти запасы и получает все выгоды от управления зерном и, соответственно, признает неснижаемые запасы зерна в качестве актива в консолидированном отчёте о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объеме 500 тысяч тонн составила 48.091.376 тысяч тенге с учетом обесценения в сумме 2.322.403 тысяч тенге (Примечание 31) (на 31 декабря 2021 года: 40.682.328 тысяч тенге).

19. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной простой акции. По состоянию на отчётную дату балансовая стоимость одной простой акции Группы, рассчитанная в соответствии с методологией, указанной в листинговых правилах Казахстанской фондовой биржи, была следующая:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
		• •
Показатели		
Активы – всего	268.580.113	159.715.519
Минус: нематериальные активы	(35.555)	(38.019)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(189.040.428)	(81.833.754)
Чистые активы	79.462.830	77.802.446
Количество акций, штук	125.809.548	105.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	631,61	735,31

20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года займы полученные представлены следующим образом:

			Номинальная		
В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	годовая ставка возна- граждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
AO III lanaa uu ee Fauu					
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	октябрь 2023 года - январь 2027 года	12,00%- 18,00%	74.230.718	-
_ , , , ,	5 , , ,	июль 2023 года -	Ключевая ставка	04 000 050	10.000.010
Евразийский банк развития	Российский рубль	октябрь 2023 года октябрь 2025 года-	+2.5% маржии Базовая ставка+2%	21.603.053	19.326.212
Евразийский банк развития	Тенге	декабрь 2025 года	маржи	15.481.875	_
АО КБ «СитиБанк»	Доллар США	февраль 2023 года	2,65%	12.168.591	_
АО "Банк ЦентрКредит" / АО					
ДБ «Альфа Банк»	Тенге	декабрь 2023 года апрель-сентябрь	18,25%	6.982.663	7.002.139
АО КБ «Ситибанк»	Российский рубль	2022 года	8,58%-8,90%	-	23.202.544
АО «Народный Банк					
Казахстана»	Российский рубль	май 2022 года	8,00%	-	7.531.004
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	июнь 2022 года	8,00%	_	6.590.331
АО "Банк ЦентрКредит"	Доллар США	июнь-декабрь 2022 года	2,10%-7,26%	_	1.166.411
				(130.466.900)	(64.818.641)
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(115.466.900)	(64.818.641)
Долгосрочная задолженность	•			(15.000.000)	

За год, завершившийся 31 декабря 2022 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 10.734.803 тысяч тенге (за 2021 год: 3.147.365 тысяч тенге) (Примечание 27).

В рамках кредитных договоров Группа обязана соблюдать финансовые ковенанты по соглашениям с АО «Народный Банк Казахстана», Евразийским Банком Развития и АО КБ «СитиБанк». По состоянию на 31 декабря 2022 года Группой исполнены долговые ковенанты Долг/Капитал, Ежеквартальный оборот не менее 30% от суммы задолженности Корпорации перед Банком.

По результатам 2022 года Группой нарушено значение ковенанта EBITDA/% перед АО «Народный Банк Казахстана». В связи с тем, что Група не получила письмо-освобождение от банка до 31 декабря 2022 года, долгосрочная часть займов на сумму 37.999.412 тысячи тенге была реклассифицирована в краткосрочные обязательства.

21. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря долговые ценные бумаги, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	апрель			
Облигации выпущенные выпуск 2	2025 года	15,5%	40.594.731	_
Облигации выпущенные выпуск 1	март 2026 года	8,99%	16.071.693	14.390.328
			56.666.424	14.390.328
За вычетом текущей части выпущенны	Х			
долговых ценных бумаг			(1.620.570)	(334.257)
Долгосрочная часть выпущенных				
долговых ценных бумаг			55.045.854	14.056.071

⁷ апреля 2022 года Группа разместила свои купонные облигации на Казахстанской фондовой бирже (KASE) с общей номинальной стоимостью 40.000.000 тысяч тенге.

30 марта 2021 года Группа разместила свои бездокументарные купонные неконвертируемые облигации на ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» с общей номинальной стоимостью 2.450.000 тысяч рублей.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года (пересчитано) и 31 декабря 2020 года (пересчитано) торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	31 декабря 2020 года (пересчитано)
В Півісячах Піспес	2022 года	(пересчитано)	(пересчитано)
Кредиторская задолженность за услуги приемки и			
хранения зерна	531.110	297.153	412.960
Кредиторская задолженность за поставку сахара	199.169	-	-
Задолженность по гарантийному обеспечению			
участия в тендере	176.139	93.029	129.628
Кредиторская задолженность за транспортные			
услуги	34.795	403.130	124.806
Кредиторская задолженность за поставку зерна	4.796	286.353	66.658
Прочая кредиторская задолженность	150.452	231.467	277.860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.096.461	1.311.132	1.011.912

23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за 2022 год и 2021 год, представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Выручка от реализации зерна	65.458.634	52.582.627
Выручка от реализации сахара	4.277.745	2.509.809
Выручка от реализации масличных культур	2.621.145	95.289
Выручка от реализации муки	2.104.339	2.481.391
Выручка от оказанных услуг	1.454.103	1.325.580
Выручка от реализации гречихи	802.221	61.607
Выручка от реализации кукурузы	667.821	_
Выручка от реализации отрубей	451.639	340.457
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	43.291	6.565
Выручка от реализации прочей продукции	441.162	_
·	78.322.100	59.403.325

77.588.118

78.322.100

733.982

58.823.849

59.403.325

579.476

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2022 году на долю четырех контрагентов приходится 100% выручки от экспортной реализации зерна и муки (в 2021 году: на долю трех контрагентов 85% выручки от экспортной реализации зерна).

Географические регионы

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Республика Казахстан	70.454.690	36.009.401
Турецкая Республика	5.457.769	_
Республика Афганистан	1.415.544	2.481.391
Азербайджанская Республика	819.097	3.538.409
Республика Кыргызстан	175.000	
Исламская Республика Иран	-	10.820.377
Республика Туркменистан	_	5.434.347
Китайская Народная Республика	-	1.119.400
Республика Узбекистан	-	_
	78.322.100	59.403.325
Сроки признания выручки		
В тысячах тенге	2022 год	2021 год

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Товары и услуги передаются в определённый момент времени

Услуги оказываются в течение периода времени

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованного зерна	(53.909.713)	(39.135.172)
Себестоимость реализованного сахара	(3.890.731)	(2.482.143)
Себестоимость реализованных масличных культур	(2.372.580)	(81.948)
Себестоимость оказанных услуг	(1.635.553)	(1.395.628)
Себестоимость реализованной муки	(1.242.018)	(1.312.766)
Себестоимость реализованной гречихи	(775.850)	(54.375)
Себестоимость реализованной кукурузы	(525.000)	-
Себестоимость реализованной отруби	(383.197)	(281.995)
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	(43.207)	(65.325)
Себестоимость реализованной прочей продукции	(409.821)	`
	(65.187.670)	(44.809.352)

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2022 год и 2021 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Расходы по хранению зерна	(1.167.738)	(1.103.744)
Заработная плата	(377.471)	(376.847)
Транспортно-экспедиторские услуги	(256.933)	(3.843.502)
Материалы	(48.900)	(52.226)
Налоги	(36.105)	(39.553)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(35.709)	(76.312)
Расходы на затарку в мешкотары	`	(17.869)
Прочие	(33.536)	(86.571)
	(1.956.392)	(5.596.624)

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

В 2022 году расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 1.844.757 тысяч тенге (за 2021 год: 1.004.647 тысяч тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчёта о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 2.066.128 тысяч тенге (за 2021 год: 1.125.205 тысяч тенге).

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 2022 год и 2021 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата	(851.499)	(840.034)
Услуги посредников	(155.694)	(154.586)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(125.750)	(125.098)
Консультационные и профессиональные услуги	(98.714)	(59.879)
Износ и амортизация	(82.679)	(89.349)
Ремонт и обслуживание	(55.000)	(40.447)
Банковские услуги	(52.103)	(19.596)
Аренда	(51.333)	(42.523)
Расходы на страхование	(40.838)	(41.664)
Расходы по коммунальным услугам	(33.849)	(26.369)
Материалы	(30.280)	(32.062)
Расходы на охрану	(18.377)	(33.506)
Расходы на связь	(10.385)	(10.704)
Командировочные расходы	(8.361)	(23.628)
Судебные издержки	(4.622)	(3.847)
Прочее	(5 5.817)	(49.552)
	(1.675.301)	(1.592.844)

27. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД, В ТОМ ЧИСЛЕ ДОХОД ПО ЭФФЕКТИВНОЙ СТАВКЕ ПРОЦЕНТА / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход за 2022 год и 2021 год, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Доходы в виде процентов по ценным бумагам,оцениваемые по		
справедливой стоимости	3.305.194	883.939
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	924.822	1.496.801
Доходы по договорам «обратное репо»	731.218	731.657
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	208.025	202.802
Доходы в виде процентов по товарным кредитам (Примечание 16)	165.774	83.057
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемые по		
амортизированной стоимости	137.492	121.737
Доходы в виде процентов по займам выданным	39.035	38.823
Прочие	_	12.734
	5.511.560	3.571.550

В 2022 году финансовый доход содержит в себе доход по эффективной ставке процента в сумме 4.961.234 тысячи тенге (за 2021 год: 3.112.397 тысячи тенге).

Финансовые затраты за 2022 год и 2021 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций		
(Примечание 20)	(10.734.803)	(3.147.365)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(6.363.471)	(983.136)
Процентные расходы по займам, полученным от АО «Национальный	•	,
управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро	-	(945.148)
Прочее	(130.889)	(116.876)
	(17.229.163)	(5.192.525)

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 год и 2021 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Комисся за пролонгацию/рассмотрение	307.759	_
Штрафы и пени по контрактам на поставку	252.190	432.430
Доходы от аренды	40.915	43.331
Возврат госпошлины	16.449	17.727
Доходы от возмещения расходов	13.874	21.882
Прочее	238.730	53.281
	869.917	568.651

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 год и 2021 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Чистый убыток от выбытия активов	(94.685)	(258.299)
Госпошлина	(46.216)	(37.999)
Прочие расходы	(38.821)	(110.974)
	(179.722)	(407.272)

Чистый убыток от выбытия активов преимущественно представлен убытком от реализации активов для продажи.

30. (РАСХОДЫ)/ ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

(Расходы)/доходы по кредитным убыткам за 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Средства в финансовых организациях (Примечание 14)	227.186	402.108
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	146.925	(1.435.752)
Займы выданные	(36.227)	25.408
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	(2.560)	268
Весенне-летнее финансирование	839	2.118
	336.163	(1.005.850)

31. ПРОЧИЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Товарно материальные запасы (Примечания 17,19)	(8.626.269)	_
Товарные кредиты (Примечание 16)	488.033	440.270
Обесценение нефинансовых активов	(74.508)	_
Авансы выплаченные (Примечание 9)	(39.221)	326.846
Основные средства (Примечание 6)	· -	(18.404)
	(8.251.965)	748.712

32. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Доходы Группы подлежат обложению корпоративным подоходным налогом по ставке 20%. Расходы по корпоративному подоходному налогу в консолидированной финансовой отчётности включают:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(95.641)	(1.042.731)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	1.391.297	(9.207)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.295.656	(1.051.938)

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, отражённых в данной консолидированной финансовой отчётности, и прибылью до налогообложения, умноженной на официальную ставку в размере 20% за 2022 и 2021 годы, представлена ниже:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	(17.155.017)	4.507.182
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный		
по официальной ставке налога 20%	3.431.003	(901.436)
Изменения в непризнанном отложенном налоговом активе	(1.725.588)	_
Доходы/расходы по ценным бумагам не включаемые в налогооблагаемый доход	(535.950)	53.471
Убыток от обесценения, не относимый на вычет	128.256	(212.562)
Прочие постоянные разницы	(2.065)	8.589
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.295.656	(1.051.938)

32.КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2021 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе		и уменьшение временных разниц в	
	31 декабря	прибыли или	31 декабря	
В тысячах тенге	2021 года	убытка	2022 года	
Отложенные налоговые активы				
Налоговые убытки к переносу		979.267	979.267	
Обязательства по неиспользованным отпускам	9.384	5.107	14.491	
Займы полученные	69.274	411.549	480.823	
Запасы		1.725.588	1.725.588	
Прочее	972	-	972	
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом				
отложенных налоговых обязательств	(79.630)	46.290	(33.340)	
Отложенные налоговые активы		3.167.801	3.167.801	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(211.394)	45.781	(165.613)	
Прочее	(11.091)	11.091		
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом	()			
отложенных налоговых обязательств	79.630	(107.788)	(28.158)	
Отложенные налоговые обязательства	(142.855)	(50.916)	(193.771)	
Минус: непризнанные отложенные налоговые активы/				
(обязательства)		(1.725.558)	(1.725.558)	
Чистые отложенные налоговые активы	(142.855)	1.391.297	1.248.442	
В том числе:				
Чистые отложенные налоговые активы	_	1.442.213	1.442.213	
Чистые отложенные налоговые активы Чистые отложенные налоговые обязательства	(142.855)	(50.916)	(193.771)	
INCIDIC OTHORCHIDIC HARIOTOBBIC OUNSATCHBOTBA	(172.000)	(50.510)	(130.771)	

«Внешние» временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации и совместные предприятия, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют 445.984 тысячи тенге (2021 год: 473.463 тысяч тенге). Группа не имеет намерений продавать данные дочерние организации и совместные предприятия в обозримом будущем. Выплата дивидендов дочерними организациями и совместными предприятиями как за 2022 год, так и за 2021 года, не влечет последствий в отношении налога на прибыль.

32. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

		ие ие ив ве	
В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	прибыли или убытка	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	245.892	(245.892)	_
Обязательства по неиспользованным отпускам	15.159	(5.775)	9.384
Займы полученные	_	69.274	69.274
Прочее	972	-	972
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом			
отложенных налоговых обязательств	(222.578)	142.948	(79.630)
Отложенные налоговые активы	39.445	(39.445)	
Отложенные налоговые обязательства			
Займы от от AO «Национальный управляющий			
холдинг «Байтерек» / КазАгро	(184.511)	184.511	_
Основные средства	(211.160)	(234)	(211.394)
Прочее		(11.091)	(11.091)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом		,	,
отложенных налоговых обязательств	222.578	(142.948)	79.630
Отложенные налоговые обязательства	(173.093)	30.238	(142.855)
Чистые отложенные налоговые активы	(133.648)	(9.207)	(142.855)
В том числе:			
Чистые отложенные налоговые активы	39.445	(39.445)	_
Чистые отложенные налоговые обязательства	(173.093)	30.238	(142.855)

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»* связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группу контролирует Правительство Республики Казахстан, действующее через Комитет государственного имущества при Министерстве финансов Республики Казахстан.

Республика Казахстан через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий. Группа заключает сделки с данными предприятиями, такие как привлечение займов и размещение денежных средств.

Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчёты производятся в денежной форме.

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Задолженность по займам, выданным предприятию, находящемуся под совместным контролем Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года, представлена следующим образом:

	Займы выданные	
В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 10)	920.640	928.203
Оценочный резерв под ОКУ	784.476	(734.810)
	136.164	193.393

Займы, выданные ООО «Бакинский Зерновой Терминал» имеют срок погашения в 2023 году и ставку процента 0% годовых.

Торговая дебиторская задолженность от совместного предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года, представлена следующим образом:

	Торговая дебиторская задолженность		
В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	_	415.387	
	-	415.387	
Продажи связанным сторонам за 2022 год и 2021 год, представлены следун	ощим образом:		
В тысячах тенге	2022 год	2021 год	
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	_	1.325.676	
	-	1.325.676	

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа приобрела ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 1.973.882 тысяча тенге, ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 9.063.017 тысяч тенге, классифицированные в качестве ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 12). Процентный доход признанный Группой по ценным бумагам организаций, связанных с государством за 2022 год составил 1.405.906 тысяч тенге (за 2021 год: 318.155 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Компании в количестве 5 человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 4 и 5 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы за 2021 год, составило 7.400 тысяч тенге членам Совета директоров и 142.040 тысяч тенге членам Правления Компании (за 2021 год: 6.025 тысяч тенге членам Совета директоров и 91.176 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

Ключевой управленческий персонал АО «Ак-Бидай Терминал» включает в себя членов Совета директоров в количестве 5 человек и Правления Компании в количестве 2 человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 5 и 3 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы за 2022 год, составило 493 тысяч тенге членам Совета директоров и 37.676 тысяч тенге членам Правления Компании (за 2021 год: 208 тысяч тенге членам Совета директоров и 36.516 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПЕЛИ И ПРИНПИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, выданные и полученные, денежные средства и их эквиваленты, средства в финансовых организациях, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, дебиторская и кредиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся рыночный риск и кредитный риск. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Рыночный риск

Группа подвергается влиянию рыночного риска. Рыночный риск возникает в связи с наличием открытых позиций по валютам и ценным бумагам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском путём периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления адекватных требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения. За исключением валютных позиций, Группа не имеет значительных концентраций рыночного риска.

Валютный риск

В связи с наличием существенных займов полученных, дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в российских рублях и долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменного курса тенге к российскому рублю и доллару США.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли или убытка Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2022 :	год	2021	год
В тысячах тенге	Увеличение/	Влияние	Увеличение/	Влияние
	(уменьшение)	на прибыль	(уменьшение)	на прибыль
	обменного	до налого-	обменного	до налого-
	курса	обложения	курса	обложения
Доллары США	+21,00	1.358.418	+13,00	1.714.255
	-21,00	(1.358.418)	-10,00	(1.318.658)
Евро	+17,99	189.309	+13,00	99.858
	-17,99	(189.309)	-10,00	(76.814)
Российские рубли	+22,05	(5.759.524)	+13,00	(9.245.367)
	-22,05	5.759.524	-13,00	9.245.367

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2022 у Группы присутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

	2022 год		
	Увеличение/	Чувствитель-	
	(уменьшение)	ность чистого	
	обменного	процентного	
В тысячах тенге	курса	расходы	
Тенге	+100	26.667	
	-100	(26.667)	
Российские рубли	+100	11.086	
	-100	(11.086)	

Кредитный риск

Политика Группы заключается в том, что все заказчики и фермеры, желающие осуществлять торговлю в кредит и получать займы соответственно, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности, а также предоставить гарантии банков второго уровня, обеспечение в виде зерна или другого имущества. Остатки дебиторской задолженности и займов непрерывно отслеживаются. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости активов.

Финансовые инструменты с внешним рейтингом

Портфель ценных бумаг Группы может содержать как государственные ценные бумаги, так и корпоративные. Для государственных ценных бумаг с внешним рейтингом, представленным на интернет-ресурсах международных рейтинговых агентств (Fitch Ratings, Moody's InvestorsService, S&P GlobalRatings), Группа использует показатели вероятности дефолта согласно таблицы Moody's Investors Service (суверенные рейтинги). Для корпоративных ценных бумаг с внешним рейтингом, представленным международными рейтинговыми агентствами, Группа использует показатели вероятности дефолта согласно таблицы Moody's Investors Service (корпоративные рейтинги).

Для задолженности контрагентов, имеющим внешний рейтинг, представленный международными рейтинговыми агентствами или другими доступными источниками, используется оценка вероятности дефолта согласно таблицы Moody's Investors Service (корпоративные рейтинги).

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

Группа не осуществляет сделки с облигациями, не имеющими внешний рейтинг, однако портфель ценных бумаг может содержать облигации, которые на момент приобретения имели определенный рейтинг и к которым в дальнейшем либо был присвоен статус дефолт, либо перестали присваивать рейтинг в период оценки.

В случае, если на момент оценки облигации эмитентов не имеют кредитного рейтинга, Группа использует последний доступный кредитный рейтинг, с момента отзыва которого прошло не более шести месяцев.

В случае, если международные кредитные рейтинговые агентства перестали присваивать кредитный рейтинг облигации в течение шести месяцев и более, Группа классифицирует облигации таких эмитентов в Стадию 3.

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета

Портфель межбанковских сделок Группы может содержать сделки контрагентов, которые на момент первоначального признания имели определенный рейтинг, но к которым, в дальнейшем, был присвоен статус дефолт, либо перестал присваиваться рейтинг. В таких случаях Группа классифицирует таких контрагентов в Этап 3.

В случае отсутствия внешних кредитных рейтингов, на основе наблюдения и экспертного анализа, могут быть присвоены следующие кредитные рейтинги:

- Приравненные к внешним рейтингам контролирующей структуры, но не выше суверенного кредитного рейтинга, в которой ведется основная операционная деятельность (в случае наличия таковой);
- Кредитные рейтинги связанной, либо аналогичной организации со схожими признаками кредитного обесценения (уровень кредитного риска, способ погашения, срок кредита и ставки вознаграждения, схожесть географического положения, сектор и т.д.). При этом, если сделки в качестве обеспечения имеют гарантии, то будет использоваться кредитный рейтинг гаранта, в случае наличия такого;
- Суверенный кредитный рейтинг (в случае отсутствия рейтинга связанных организаций и невозможности оценки схожих признаков с аналогичными организациями). Однако, данный рейтинг должен корректироваться в сторону уменьшения на 2 нотча, в зависимости от результатов проведенного исследования кредитоспособности финансовой организации, а также финансовых рисков, отрасли деятельности и конкурентного положения.

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

<u>Критерии значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания и критерии дефолта</u> По состоянию на каждую отчётную дату, Группа оценивает значительность изменения кредитного риска для финансовых инструментов с момента первоначального признания и классифицировать их в определенные в зависимости от уровня кредитного риска.

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

<u>Критерии значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания и критерии дефолта (продолжение)</u>

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

В Стадию 1 классифицируются финансовые инструменты, которые при первоначальном признании имели низкий кредитный риск и/или, риск которых, с момента приобретения значительно не увеличился (за исключением кредитно-обесцененных на момент признания).

В Стадию 2 классифицируются финансовые инструменты, по которым выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Увеличение кредитного риска будет определяться для каждого финансового инструмента индивидуально согласно критериям перехода.

В Стадию 3 классифицируются финансовые инструменты, по которым произошло одно или несколько событий обесценения, которые оказали негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому инструменту. Также, это финансовые инструменты, которым был присвоен внешний кредитный рейтинг ниже СС.

Ниже представлен список критериев для определения перехода между Стадиями 1, 2 и 3. Наличие не менее одного критерия достаточно для изменения классификации, отражающей увеличение кредитного риска:

Критерии перехода в Стадию 2

Критерии значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (количественные и качественные):

- 1) Увеличение кредитного риска: переход в Стадию 2 при снижение внешнего кредитного рейтинга на 3 нотча, либо до уровня ССС+ со дня первоначального признания (если на отчётную дату контрагент/эмитент не имеет инвестиционного рейтинга); либо снижение внешнего рейтинга на 1 нотч с уровня ССС+ до уровня СС. На дату первоначального признания финансового актива указывается внешний кредитный рейтинг контрагента/эмитента, присвоенный одним из ведущих международных рейтинговых агентств. Данный рейтинг сравнивается с внешним кредитным рейтингом на дату оценки данного инструмента того же агентства либо другого рейтингового агентства с аналогичным внешним кредитным рейтингом, в случае отсутствия первого либо, если второй является обновленным или, в случае, если второй будет ниже;
- 2) Просрочка выплаты начисленного вознаграждения (купона) и/или основного долга от 1 дня, за исключением технических просрочек;
- 3) Негативные новости, относящиеся к контрагенту/эмитенту, в случае выявления таковых из внешних источников (такие как: существенное ухудшение финансового состояния контрагента/эмитента (наличие отрицательных финансовых результатов два квартала подряд), (по результатам проведенного мониторинга), существенное снижение стоимости данных финансовых активов на активном рынке с даты первоначального признания инструмента(снижение стоимости на 10%), вовлеченность контрагента/эмитента в судебные разбирательства на сумму иска, превышающую (от 10% до 30%) его активов, систематическое нарушение пруденциальных нормативов установленных регулятором;

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

4) (Нарушение от 2-ух и более месяцев подряд) в случаях когда контрагентом/эмитентом выступает кредитная организация, выявленное нарушение требований законодательства Республики Казахстан и требований Национального Банка Республики Казахстан, которые могут негативно отразиться на финансовом положении контрагента/эмитента и прочее).

Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

- 1) Финансовые учреждения с рейтингом ниже СС на отчётную дату;
- 2) Негативная информация о контрагенте/эмитенте: ликвидация, наложение ареста на счета, отзыв или приостановление лицензии, реструктуризация или иная реорганизация контрагента/эмитента, связанная с неспособностью платить по обязательствам, введение в отношении контрагента/эмитента процедуры наблюдения, либо внешнего управления, либо финансового оздоровления (санация), назначение арбитражного (конкурсного) управляющего либо иных аналогичных действий и мер, катастрофические события, в результате которых деятельность контрагента/эмитента приостанавливается, дефолт по другим финансовым инструментам контрагента/эмитента;
- 3) Обоснованная и подтверждаемая информация о высокой вероятности банкротства или иного рода реорганизации, а также вовлеченность в судебные разбирательства контрагента/эмитента, которые могут ухудшить его финансовое состояние (сумма иска более 30% от собственного капитала контрагента);
- 4) Дальнейшая просрочка выплаты начисленного вознаграждения (купона) и/или основного долга более 5 дней (для ценных бумаг более 5 дней).

Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и других финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счёт привлечения займов, размещения средств в активы, которые могут быть быстро реализованы за денежные средства в случае непредвиденного прекращения притока денежных средств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2022 года и 2021 года, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тысячах тенге	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года				
Займы полученные	14.893.856	125.713.787	69.950.248	162.071.185
Выпущенные долговые ценные бумаги	702.300	6.913.940	68.592.159	76.208.399
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.096.461	-	-	1.096.461
	16.692.617	132.627.727	138.542.407	239.355.7484

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

В тысячах тенге	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года				
Займы полученные	1.372.953	66.875.451	-	68.248.404
Выпущенные долговые ценные бумаги	635.436	635.436	18.584.550	19.855.422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.309.149	-	-	1.309.149
	3.317.538	67.510.887	18.584.550	89.412.975

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение годов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость большинства из указанных ниже финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов и обязательств;
- Уровень 2: прочие модели, для которых все исходные данные, оказывающие значительное влияние на отраженную в учёте справедливую стоимость, являются наблюдаемыми напрямую или косвенно;
- Уровень 3: модели оценки, для которых не все исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, являются наблюдаемыми на рынке.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

		Оценка справедливой стоимости с использованием					
		Значительные Значительные					
		Котировки	наблюдаемые	ненаблюдае-			
		на активных	исходные	мые исходные	_		
	_	рынках	данные	данные	Балансовая		
В тысячах тенге	Дата оценки	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	стоимость		
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости							
Ценные бумаги, оцениваемые по							
справедливой стоимости через							
прибыль или убыток	31 декабря 2022 года	1.973.882	40.393.496	-	42.367.378		
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается							
Денежные средства и их							
эквиваленты	31 декабря 2022 года	_	10.451.320	_	10.451.320		
Средства в финансовых	о : домори 2022 года						
организациях	31 декабря 2022 года	_	34.648	_	34.648		
Займы выданные	31 декабря 2022 года	_	_	191.385	191.385		
Торговая и прочая дебиторская							
задолженность	31 декабря 2022 года	_	-	11.355.012	11.355.012		
Инвестиционные ценные бумаги,	•						
оцениваемые по							
амортизированной стоимости	31 декабря 2022 года	-	-	815.812	815.812		
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается							
Займы полученные	31 декабря 2022 года	_	130.466.900	_	130.466.900		
Выпущенные долговые ценные							
бумаги	31 декабря 2022 года	_	56.666.424	_	56.666.424		
Торговая и прочая кредиторская	•						
задолженность	31 декабря 2022 года	-	1.096.461	-	1.096.461		

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2021 года представлена ниже:

		Оценка справедливой стоимости с использованием				
В тысячах тенге	Дата оценки	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Балансовая стоимость	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости Ценные бумаги, оцениваемые по						
справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2021 года	2.141.151	31.796.755	_	33.937.906	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается						
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021 года	-	2.376.442	_	2.376.442	
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2021 года	_	7.868.081	_	7.868.081	
Займы выданные Торговая и прочая дебиторская	31 декабря 2021 года	-	-	250.877	250.877	
задолженность Инвестиционные ценные бумаги,	31 декабря 2021 года	-	-	6.500.789	6.500.789	
оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2021 года	-	-	714.942	714.942	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Займы полученные Выпущенные долговые ценные	31 декабря 2021 года	-	64.818.641	-	64.818.641	
бумаги	31 декабря 2021 года	-	14.390.328	_	14.390.328	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2021 года	_	1.309.149	-	1.309.149	

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (до 3 месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

В случае котируемых на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотируемых долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

Для активов, справедливая стоимость которых раскрыта в консолидированной финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов, имеющих аналогичные сроки погашения, на основании статистических данных, опубликованных НБРК.

Для обязательств, справедливая стоимость которых раскрыта в консолидированной финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов, имеющих аналогичные сроки погашения.

Будущие денежные потоки включают погашение основной суммы и процентов, рассчитанных по процентной ставке, предусмотренной в договоре.

35. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

P my loguely mouse	31 декабря	Поступление денежных	Погашение денежных	Изменение валютных	Процес	31 декабря 2022 года
В тысячах тенге	2021 года	средств	средств	курсов	Прочее	2022 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	64.818.641	100.210.354	(48.475.602)	12.104.237	1.809.270	130.466.900
Выпущенные долговые ценные бумаги	14.390.328	39.398.363	_	1.577.738	1.299.995	56.666.424
Итого обязательства по финансовой						
деятельности	79.208.969	139.608.717	(48.475.602)	13.681.975	3.109.265	187.133.324
		_	_			_
		Поступление	Погашение	Изменение		04 5
	31 декабря	денежных	денежных	валютных	Писило	31 декабря
В тысячах тенге	2020 года	средств	средств	курсов	Прочее	2021 года
Финансовые обязательства						
Займы						
АО «Национальный управляющий холдинг						
«Байтерек»	7.397.007	_	(8.300.000)	-	902.993	-
Займы банков	13.792.431	84.625.919	(34.222.496)	182.461	440.326	64.818.641
Выпущенные долговые						
ценные бумаги	-	13.760.607	-	280.670	349.051	14.390.328
Итого обязательства по финансовой						
деятельности	21.189.438	98.386.526	(42.522.496)	463.131	1.692.370	79.208.969

Столбец «Прочее» представляет сумму начисленных, но не выплаченных процентов по займам за отчётный период. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки, использованные в операционной деятельности.

36. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации Компании были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

				астия
Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
TOO «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна Экспертиза бизнеса,	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	предоставление гарантий Хранение и реализация	Казахстан	100,00%	100,00%
TOO «Агрофирма «NurAgro»	картофеля и лука	Казахстан	99,99%	99,99%

10 июля 2020 года Совет директоров Компании принял решение о реализации доли участия в уставных капиталах ТОО «Агрофирма «NurAgro» и ТОО «Агрофирма «Astana Agro». В 2020 году Группа реализовала долю участия в ТОО «Агрофирма «Astana Agro» и классифицировала активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» в качестве выбывающей группы (Примечание 7).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» не удовлетворяются критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

37. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Республики Казахстан мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В связи со стремительным развитием пандемии коронавируса COVID-19, многие страны, включая Республику Казахстан, ввели карантинные меры, которые оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Пандемия и меры по минимизации её последствий оказали существенное влияние на деятельность компаний из различных отраслей. С марта 2020 года наблюдается значительная волатильность на рынках капитала, валюты и сырьевых товаров, включая снижение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро, что привело к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Судебные иски и требования

Группа является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворённые или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты её деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчётности по какому-либо из описанных выше условных обязательств.

Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим штрафов и пени за заявленные или обнаруженные нарушения казахстанских законов, постановлений и соответствующих нормативно-правовых актов весьма суров. Штрафные санкции включают конфискацию спорной суммы (за нарушение валютного законодательства), а также штрафы, как правило, в размере 50% от суммы неоплаченных налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает признание резервов в тот отчётный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

37. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном иенообразовании

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен. Закон не является чётко выраженным, и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является чётко выраженным. Из-за неопределённостей, связанных с законодательством о трансфертном ценообразовании, существует риск, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании (продолжение)

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

14 февраля 2023 года Группа получила займ от АО «Ситибанк Казахстан» на сумму 15.700 тысяч долларов США по фиксированной ставке 7,75% сроком на 1 год для целей пополнения оборотных средств.

16 февраля 2023 года Группа погасила займ АО «Ситибанк Казахстан» на сумму 26.300 тысяч долларов США.

14 марта 2023 года Группа получила займ от АО «Ситибанк Казахстан» на сумму 26.300 тысяч долларов США по фиксированной ставке 8,05% сроком на 1 год для целей пополнения оборотных средств.

28 марта 2023 года Группа получила займ от «Евразийский банк развития» на сумму 5.000.000 тысяч тенге по плавающей ставке Базовая ставка плюс маржа 2% сроком на 3 года для целей финансирования закупа СХП.

4 апреля 2023 года Компания получила займ от «Евразийский банк развития» на сумму 6.500.000 тыс. тенге по плавающей ставке Базовая ставка плюс маржа 2% сроком на 3 года для целей финансирования закупа СХП.

28 апреля 2023 Компания получила денежные средства от погашения купонных облигаций ТОО "Fincraft Group" в сумме 12 224 343 тыс. тенге с учетом начисленного купона.