

**АО «Национальная компания
«Продовольственная контрактная корпорация»**

Консолидированная финансовая отчётность
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	8-53

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	5	3.888.792	3.633.244
Инвестиционная недвижимость		53.482	
Гудвил		41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	6	1.204.318	3.164.848
Неснижаемые запасы зерна	17	48.184.712	48.091.376
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	30	4.565.791	1.442.213
Займы выданные	8	64.614	55.221
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	411.793	790.625
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	888.735	815.812
Прочие внеоборотные активы	11	1.466.111	1.425.579
Итого внеоборотные активы		60.769.648	59.460.218
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	60.563.368	121.858.941
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	16	13.632.779	19.812.430
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.055.106	890.760
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	12.958.020	10.564.387
Товарные кредиты	14	62.877.965	-
Авансы выплаченные	7	11.706.530	2.976.561
Займы выданные	8	3.519	136.164
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	18.369.590	42.367.378
Средства в финансовых организациях	12	130.942	34.648
Денежные средства и их эквиваленты	13	32.448.540	10.451.320
		213.746.359	209.092.589
Активы, предназначенные для продажи		7.945	27.306
Итого оборотные активы		213.754.304	209.119.895
Итого активы		274.523.952	268.580.113

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	157.184.548	125.809.548
Резерв по пересчёту валюты отчётности		365.455	365.455
Накопленный убыток		(65.293.090)	(46.636.149)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		92.256.913	79.538.854
Неконтролирующие доли участия		826	831
Итого капитал		92.257.739	79.539.685
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	52.273.695	55.045.854
Обязательства по аренде		3.708	6.091
Займы полученные	18	26.500.000	15.000.000
Обязательства по договорам с покупателями		-	11.202
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	30	194.071	193.771
Итого долгосрочные обязательства		78.971.474	70.256.918
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	18	96.794.901	115.466.900
Обязательства по договорам с покупателями		69.157	418.775
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	4.365.367	1.096.461
Обязательства по аренде		3.989	4.367
Прочие налоги к уплате		79.660	74.853
Краткосрочные оценочные обязательства		99.837	101.584
Резерв по условным обязательствам		532.388	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	1.349.440	1.620.570
Итого краткосрочные обязательства		103.294.739	118.783.510
Итого обязательства		182.266.213	189.040.428
Итого капитал и обязательства		274.523.952	268.580.113
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	17	586,39	631,61

Председатель Правления



Джусашев А.Б.
Джусашев А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За период, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выручка по договорам с покупателями	21	25.349.283	78.322.100
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	22	(24.159.471)	(68.072.342)
Валовая прибыль		1.189.812	10.249.758
Расходы по реализации	23	(5.068.962)	(1.956.392)
Общие и административные расходы	24	(1.550.084)	(1.675.301)
Операционная прибыль/(убыток)		(5.429.234)	6.618.065
Финансовый доход	25	6.647.303	5.511.560
Финансовые затраты	25	(27.635.886)	(17.229.163)
Доля в прибыли совместных предприятий	6	68.379	379.338
Чистые доходы / (расходы) по операциям с иностранной валютой		5.449.923	(11.177.652)
Чистая прибыль / (убыток) от операций с активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10	1.223.725	(2.679.750)
Доходы / (расходы) по кредитным убыткам	28	(35.879)	336.163
Прочие (расходы) / доходы от обесценения и создания резервов	29	(2.499.516)	396.227
Прочие доходы	26	530.301	869.917
Прочие расходы	27	(46.701)	(179.722)
Прибыль до налогообложения		(21.727.585)	(17.155.017)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	30	3.070.639	1.295.656
Прибыль за период		(18.656.946)	(15.859.361)
Приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		(18.656.941)	(15.859.361)
Неконтролирующие доли участия		(5)	-
		(18.656.946)	(15.859.361)

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	6	-	(64.048)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		-	(64.048)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		(18.656.946)	(15.923.409)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(18.656.941)	(15.923.409)
Неконтролирующие доли участия		(5)	-
		(18.656.946)	(15.923.409)
Прибыль на акцию в тенге			
<i>Базовая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании</i>			
		(131,85)	(136,94)

Председатель Правления



Джусупов А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева Г.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За период, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров, работ и услуг		22.502.225	81.424.094
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги		(3.818.064)	(2.795.393)
Платежи поставщикам за товары сельскохозяйственной продукции		(15.060.312)	(171.996.606)
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции		(5.262.991)	(2.884.924)
Авансы выданные		(8.596.631)	-
Выплаты по заработной плате		(1.700.120)	(1.675.491)
Проценты полученные		3.175.105	4.417.210
Проценты уплаченные		(24.925.575)	(13.794.256)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(120.431)	(610.111)
Налоговые и другие обязательные платежи в бюджет		(817.601)	(1.811.140)
Чистый реализованный доход по операциям с иностранной валютой		(21.360)	(780.703)
Государственные субсидии по возмещению разницы в цене		4.009.191	6.417.569
Государственные субсидии по возмещению хранения резервного запаса зерна	23	2.298.708	2.066.128
Прочие поступления		1.675.814	1.518.763
Прочие выплаты		(388.240)	(781.494)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(27.050.282)	(101.286.354)
Инвестиционная деятельность			
Размещение средств в финансовых организациях	12	(790.012)	(1.053.561)
Погашение средств в финансовых организациях	12	738.695	9.194.828
Поступления от продажи основных средств		314.021	313.465
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(279.366)	(290.927)
Приобретение ценных бумаг	10	(9.101.000)	(24.534.777)
Поступления от продажи приобретенных ценных бумаг		30.706.100	17.043.605
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом		260.301	36.680
Дивиденды полученные		-	71.954
Прочие поступления		-	99.453
Прочие выплаты		(27.537)	-
Чистые денежные потоки, полученные от инвестиционной деятельности		21.821.202	880.720

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовая деятельность			
Поступление от выпуска акций		31.375.000	20.000.000
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	33	-	39.398.363
Поступление средств, полученных от кредитных организаций	33	65.613.309	100.210.354
Погашение средств, полученных от кредитных организаций	33	(69.969.012)	(48.475.602)
Выплата дивидендов		-	(2.418.671)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		27.019.297	108.714.444
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		21.790.217	8.308.810
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		205.066	(232.985)
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	13	1.937	(2.560)
Денежные средства и их эквиваленты, реклассифицированные в состав активов, предназначенных для продажи		-	-
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	13	10.451.320	2.378.055
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	13	32.448.540	10.451.320
Прочие операции			
Выплата ограниченных в использовании средств в финансовых организациях акционеру		-	-

Председатель Правления



Джусупов А.Б.
Джусупов А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За период, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Приходится на акционера материнской компании				Неконтролирующие доли участия	Итого
	Уставный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Накопленный убыток	Итого		
На 1 января 2022 года	105.809.548	429.503	(28.358.117)	77.880.934	831	77.881.765
Чистая прибыль за период	-	-	(15.859.361)	(15.859.361)	-	(15.859.361)
Прочий совокупный доход за период	-	(64.048)	-	(64.048)	-	(64.048)
Итого совокупный доход за период	-	(64.048)	(15.859.361)	(15.923.409)	-	(15.923.409)
Выпуск акций	20.000.000	-	-	20.000.000	-	20.000.000
Дивиденды	-	-	(2.418.671)	(2.418.671)	-	(2.418.671)
На 31 декабря 2022 года	125.809.548	365.455	(46.636.149)	79.538.854	831	79.539.685
На 1 января 2023 года	125.809.548	365.455	(46.636.149)	79.538.854	831	79.539.685
Чистая прибыль за период	-	-	(18.656.941)	(18.656.941)	(5)	(18.656.946)
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	(18.656.941)	(18.656.941)	(5)	(18.656.946)
Выпуск акций	31.375.000	-	-	31.375.000	-	31.375.000
На 31 декабря 2023 года	157.184.548	365.455	(65.293.090)	92.256.913	826	92.257.739

Председатель Правления



Рис
Джусалиев А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ 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 2023 года и 31 декабря 2022 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 34*. 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 2023 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 31 мая 2024 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*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчётность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года положительный оборотный капитал Группы составляет 110.451.620 тысяч тенге (2022 год: 90.309.079 тысяч тенге). В течение 2023 года чистый убыток Группы составил 19.152.092 тысячи тенге (2022 год: чистый убыток в сумме 15.859.361 тысячу тенге).

Руководство Компании не ожидает трудностей с выполнением своих обязательств и будет иметь возможность погашать обязательства в 2024 году за счет имеющихся денежных средств и депозитов на банковских счетах, а также платежей по дебиторской задолженности клиентов по состоянию на 31 декабря 2023 года. Также, Компания произвела увеличение уставного капитала на сумму 31.375.000 тысяч тенге в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 7 декабря 2023 года для закупа пшеницы (*Примечание 17*). Кроме того, руководство Группы планирует увеличить продажу зерна в 2024 году в соответствии с Планом закупа и реализации Компании в период 2022-2025 годов и считает, что Группа способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем на основе принципа непрерывности деятельности.

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 полномочий 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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.

Геополитическая ситуация

В результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной многие страны ввели и продолжают вводить новые санкции против отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь.

Волатильность на фондовых, валютных и товарных рынках, ограничения импорта и экспорта, доступность местных ресурсов, материалов и услуг напрямую повлияют на компании, которые ведут активную деятельность или имеют существенные связи с Российской Федерацией, Республикой Беларусь или Украиной. Однако последствия сложившейся ситуации прямо или косвенно могут повлиять не только на компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам конфликта.

Данная ситуация повлияла на транспортную логистику и привела к повышению ставок на перевозки, что замедлило темпы роста экспорта казахстанской продукции. При этом, традиционно казахстанский экспорт зерна через территорию Российской Федерации оценивается минимальными объемами, так как основной экспорт зерна сосредоточен в Центральном-Азиатском направлении, Закавказье, Китае и других странах. Существенное влияние на казахстанский рынок оказал массовый переток российского зерна, что привело к снижению цен на внутренних рынках Казахстана и Центральной Азии в конце 2022 года и в течение 2023 года.

В 2023 году Группа переоценила запасы зерна до чистой возможной цены продажи на общую сумму 4.941.767 тысяч тенге в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» (Примечания 15, 22).

Инфляция и текущие экономические условия

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех экономиках по всему миру. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах.

Цены на многие товары, в том числе на продукты питания, остаются высокими. В соответствии с данными Национального Банка Республики Казахстан в 2023 году инфляция в Казахстане составила 9,8% (2022: 20,3%).

24 ноября 2023 года Комитет по денежно-кредитной политике Национального Банка Республики Казахстан (далее – «НБРК») принял решение об определении базовой ставки на уровне 15,75% годовых с процентным коридором +/- 1 процентных пунктов.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»).

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составлял 454,56 и 462,65 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 консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2023 года. В 2023 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учётной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 — «Практические рекомендации №2 по применению МСФО- «Раскрытие информации об учётной политике»

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

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учётной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчётности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II; и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчётности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как типовые правила Pillar II не применяются в отношении 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 финансовой отчётности Группы. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключённым после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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 отчётного 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчётности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Поправки вступят в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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».

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 внеоборотные/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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

Компании Группы применяют разные методы начисления амортизации: производственный и прямолинейный методы. Зерновые терминалы и элеваторы амортизируются производственным методом, на основании метода начисления пропорционально фактической перевалки и хранения в отношении общей ожидаемой производственной мощности, все остальное основные средства прямолинейным методом. Руководство группы считает, что применение различных методов амортизации не оказывает существенного эффекта на консолидированную финансовую отчётность.

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 (индоссамент) в пользу заёмщика. Срок возврата товарного кредита и расчёт вознаграждения также определяется с даты совершения индоссамент. Согласно условиям выдаваемых товарных кредитов, возврат товарного кредита заёмщиком производится в натуральной форме (зерном), выплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в денежной и натуральной 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 непроемлемые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

Обесценение финансовых активов

Группа признаёт оценочный резерв под 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Группа представляет субсидии в составе понесенных расходов в отчёте о совокупном доходе. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 неопределённость 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.

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 2023 года Группа не пересматривала оставшийся срок полезной службы основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

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 2023 года, не выявил индикаторов обесценения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в консолидированном отчете 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство и активы к установке	Активы в форме права пользования	Итого
На 31 декабря 2021 года	114.340	2.723.862	2.795.461	499.668	312.585	1.802.519	16.576	8.265.011
Поступления	-	-	55.072	-	8.704	339.960	-	403.736
Списания	(184)	(18.739)	(32.590)	(4.143)	(2.968)	(1.339)	-	(59.963)
Переводы	-	234.785	138.994	15.026	7.880	(279.061)	-	117.624
На 31 декабря 2022 года	114.156	2.939.908	2.956.937	510.551	326.201	1.862.079	16.576	8.726.408
Поступления	7.931	-	142.221	-	4.220	316.124	-	470.496
Списания	(154)	-	(8.746)	-	(322)	-	-	(9.222)
Выбытие	-	-	(10.462)	-	(119)	-	-	(10.581)
Модернизация	-	178.295	197.641	5.883	-	(381.819)	-	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(53.482)	-	-	-	-	-	(53.482)
Переводы из товарно-материальных запасов	-	348	21.624	-	820	-	-	22.792
На 31 декабря 2023 года	121.933	3.065.069	3.299.215	516.434	330.800	1.796.384	16.576	9.146.411
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2021 года	-	(1.175.555)	(1.430.112)	(339.811)	(119.931)	(1.794.184)	(4.670)	(4.864.263)
Начисленный износ	-	(82.112)	(76.085)	(26.984)	(11.868)	-	(2.841)	(199.890)
Списания	-	4.351	12.283	3.935	1.665	1.340	-	23.574
Обесценение	(52.585)	-	-	-	-	-	-	(52.585)
На 31 декабря 2022 года	(52.585)	(1.253.316)	(1.493.914)	(362.860)	(130.134)	(1.792.844)	(7.511)	(5.093.164)
Начисленный износ	-	(43.358)	(83.212)	(37.716)	(6.408)	-	(2.829)	(173.523)
Списания	-	-	8.746	-	322	-	-	9.068
На 31 декабря 2023 года	(52.585)	(1.296.674)	(1.568.380)	(400.576)	(136.220)	(1.792.844)	(10.340)	(5.257.619)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2021 года	114.340	1.548.307	1.365.349	159.857	192.654	8.335	11.906	3.400.748
На 31 декабря 2022 года	61.571	1.686.592	1.463.023	147.691	196.067	69.235	9.065	3.633.244
На 31 декабря 2023 года	69.348	1.768.395	1.730.835	115.858	194.580	3.540	6.236	3.888.792

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 553.126 тысяч тенге. (31 декабря 2022 года: 394.681 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. 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».

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 «PLANET-L», который был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 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:

Отчёт о финансовом положении	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 24.312 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 161.898 тысяч тенге)	954.054	4.886.592
Внеоборотные активы	2.962.728	6.591.042
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 45.448 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 19.244 тысяч тенге)	(1.362.205)	(4.316.860)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по займам и отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 109.818 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 830.586 тысячи тенге)	(109.818)	(830.586)
Чистые активы	2.444.759	6.330.188
Доля Группы в чистых активах	1.204.318	3.164.848

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выручка по договорам с покупателями	2.998.355	3.840.998
Себестоимость оказанных услуг	(2.689.891)	(2.859.598)
Валовая прибыль	308.464	981.400
Общие и административные расходы	(188.803)	(619.670)
Операционная прибыль	119.661	361.730
Финансовый доход	96.608	636.540
Финансовые затраты	(35.758)	(54.158)
Прочие доходы	35.934	80.506
Прочие расходы	(19.732)	(181.728)
Прибыль до налогообложения	196.713	842.890
Расходы по подоходному налогу	(60.315)	(121.388)
Прибыль за период	136.398	721.502
Итого совокупный доход за период	136.398	721.502
Доля Группы в прибыли за период	50.424	379.338

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.164.848	3.444.263
Доля в прибыли совместных предприятий	50.424	379.338
Дивиденды объявленные	(36.826)	(649.680)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	-	(64.048)
Обесценение (Примечание 29)	(1.974.128)	-
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	-	54.975
Инвестиции в совместные предприятия	1.204.318	3.164.848

7. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года авансы выплаченные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставка зерна	13.937.859	5.204.071
Прочее	4.538	8.357
	13.942.397	5.212.428
Резерв под обесценение	(2.235.867)	(2.235.867)
Авансы выплаченные	11.706.530	2.976.561

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

7. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ (продолжение)

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв на 1 января	(2.235.867)	(2.196.646)
(Отчисления на обесценение) / уменьшение резерва	-	(39.221)
Резерв на 31 декабря	(2.235.867)	(2.235.867)

В течение 2023 года Компания предоставила пролонгацию срока исполнения форвардных закупок до 1 октября 2024 года поставщикам в общей сумме 7.584.196 тысяч тенге в соответствии решением заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан от 9 октября 2023 года.

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные фермерам	4.872.351	4.906.965
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	801.759	957.305
Займы, выданные прочим сторонам	112.886	99.974
	5.786.996	5.964.244
Оценочный резерв под ОКУ	(5.718.863)	(5.772.859)
	68.133	191.385
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	3.519	136.164
Внеоборотная часть займов выданных	64.614	55.221

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	99.974	5.864.270	5.964.244
Активы, которые были получены или погашены	6.877	(34.614)	(27.737)
Чистое изменение в начисленных процентах	6.035	31.656	37.691
Модификация	-	(173.329)	(173.329)
Курсовые разницы	-	(13.873)	(13.873)
На 31 декабря 2023 года	112.886	5.674.110	5.786.996
<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(44.753)	(5.728.106)	(5.772.859)
Активы, которые были погашены	-	34.614	34.614
(Отчисления на обесценение) / уменьшение резерва	-	19.382	19.382
На 31 декабря 2023 года	(44.753)	(5.674.110)	(5.718.863)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	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

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	(44.753)	(5.641.775)	(5.686.528)
Активы, которые были погашены	–	(36.277)	(36.277)
Курсовые разницы	–	(50.054)	(50.054)
На 31 декабря 2022 года	(44.753)	(5.728.106)	(5.772.859)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	17.829.929	14.324.244
Прочая дебиторская задолженность	14.076.685	15.269.632
	31.906.614	29.593.876
Оценочный резерв под ОКУ	(18.536.801)	(18.238.864)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	13.369.813	11.355.012
Внеоборотная	411.793	790.625
Оборотная	12.958.020	10.564.387

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в тенге, составляла 80% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (на 31 декабря 2022 года: торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в тенге, составляла 100%).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договоров цессии между Компанией и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которыми Банком в пользу Компании были уступлены права требования к заемщикам. Переуступка прав требования была осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Компании 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 2023 составила 1.799.679 тысяч тенге (31 декабря 2022: 1.804.935 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2023, резерв под ОКУ, признанный Компанией в отношении полученных активов составил 1.799.679 тысяч тенге (31 декабря 2022: 1.804.935 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. 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 2023 года сумма средств Компании на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.785.799 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 4.937.953 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.785.799 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 4.937.953 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 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 988.080 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 988.080 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации имущественного комплекса ТОО «Астық коймалары» «Хлебная база № 8» в июне 2021 года, в сумме 282.409 тысяч тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года (на 31 декабря 2022 года: 535.802 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 2023 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 424.316 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 560.131 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 отчетную дату начиная с даты первоначального признания.

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Валовая балансовая стоимость на 1 января	29.593.876	24.905.981
Новые созданные или приобретенные активы, за минусом активов, которые были погашены	2.248.138	4.583.237
Чистое изменение в начисленных процентах	87.124	143.261
Списанные суммы	(22.524)	(38.603)
На 31 декабря	31.906.614	29.593.876

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ОКУ на 1 января	(18.238.864)	(18.373.957)
Активы, которые были погашены, за минусом новых созданных или приобретенных активов	724.254	146.925
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(1.044.715)	-
Списанные суммы	22.524	38.603
Прочее	-	(50.435)
На 31 декабря	(18.536.801)	(18.238.864)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет 6 контрагентов (на 31 декабря 2022 года: 4 контрагентов) на долю которых приходится 94% общей суммы торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (на 31 декабря 2022 года: 85%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа приобретала краткосрочные ценные бумаги, классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	8.941.164	8.600.024
Облигации АО «СК «Freedom Finance Insurance»	7.345.330	7.815.042
Облигации АО «Tengizchevroil finance Company International LTD»	2.083.096	1.973.881
Облигации ТОО «Fincraft Group»	-	12.368.879
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	-	11.609.552
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18.369.590	42.367.378

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа признала чистый доход от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 4.479.293 тысячи тенге с учетом убытка от курсовых разниц в сумме 3.255.568 тысячи тенге (2022 год: чистый доход в размере 528.552 тысячи тенге с учетом расхода от курсовых разниц в сумме 3.208.302 тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)»	571.993	702.690
Резерв под ОКУ	316.742	113.122
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	888.735	815.812

По состоянию на 31 декабря 2023 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 888.735 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 815.812 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 «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, предусматривающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» 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 «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Данные ценные бумаги отнесены Группой в категорию кредитно-обесцененных активов при первоначальном признании. По состоянию на 31 декабря 2023 года эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 260.302 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 36.680 тысячи тенге).

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости на 31 декабря 2023 и 2022 годов

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	702.690	702.690
Активы, которые были погашены	(260.301)	(260.301)
Чистое изменение в начисленных процентах	129.604	129.604
На 31 декабря 2023 года	571.993	571.993

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	203.620	203.620
На 31 декабря 2023 года	316.742	316.742

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
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

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
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

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие внеоборотные активы представлены в основном инвестиционной недвижимостью в сумме 1.412.943 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.385.377 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.

12. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года средства в финансовых организациях, отраженные в составе оборотных активов консолидированного отчёта о финансовом положении представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.390.355	2.436.732
Краткосрочные вклады в банках в тенге	130.960	4.219
Аккредитив	-	27.594
	2.521.315	2.468.545
Оценочный резерв под ОКУ	(2.390.373)	(2.433.897)
Средства в финансовых организациях	130.942	34.648

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	34.650	2.433.895	2.468.545
Новые созданные или приобретенные активы	790.012	-	790.012
Активы, которые были погашены	(695.164)	(43.531)	(738.695)
Чистое изменение в начисленных процентах	1.453	-	1.453
На 31 декабря 2023 года	130.951	2.390.364	2.521.315

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

12. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)
Изменения ОКУ	(7)	43.531	43.524
На 31 декабря 2023 года	(9)	(2.390.364)	(2.390.373)

<i>В тысячах тенге</i>	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	-	1.053.561
Активы, которые были погашены	(8.968.375)	(226.453)	(9.194.828)
Чистое изменение в начисленных процентах	80.648	-	80.648
На 31 декабря 2022 года	34.650	2.433.895	2.468.545

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	(735)	(2.660.348)	(2.661.083)
Активы, которые были погашены (Примечание 28)	733	226.453	227.186
На 31 декабря 2022 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)

По состоянию на 31 декабря 2023 года, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 1 представлены средствами, размещенными в одной организации (на 31 декабря 2022 года: в одной организации), на долю которых приходится 100% всех средств в финансовых организациях (на 31 декабря 2022 года: 80,4% всех средств в финансовых организациях).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	26.804.163	480.818
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	4.313.835	3.190.572
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	709.444	6.464.512
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	555.887	496
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	65.864	317.512
	32.449.193	10.453.910
Оценочный резерв под ОКУ	(653)	(2.590)
Денежные средства и их эквиваленты	32.448.540	10.451.320

Движение оценочного резерва под ОКУ на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	(2.590)	(30)
Изменения ОКУ (Примечание 28)	1.937	(2.560)
Резерв на 31 декабря	(653)	(2.590)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа заключила договоры «обратное репо» с финансовыми организациями на Казахстанской фондовой бирже методом авторепо. Предметом договоров являются в основном долговые ценные бумаги АО «Казахстанский фонд устойчивости» и Министерства Финансов Республики Казахстан, а также прочих организаций с общей справедливой стоимостью 4.313.835 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 3.205.969 тысяч тенге).

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет счета в семи организациях, на долю которых приходится 99,9% всех денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2022 года: в шести организациях, 100%).

14. 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) и в денежной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товарные кредиты	63.327.851	456.886
Резерв под обесценение	(449.886)	(456.886)
Товарные кредиты	62.877.965	-

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	(456.886)	(944.919)
Уменьшение резерва (<i>Примечание 29</i>)	7.000	488.033
Резерв на 31 декабря	(449.886)	(456.886)

Вознаграждение по товарным кредитам на 31 декабря 2023 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна составили 3.869.032 тысячи тенге (за 2022 год: 165.774 тысячи тенге) (*Примечание 25*).

По состоянию на 31 декабря 2023 года товарные кредиты представляют собой требования к пятидесяти шести контрагентам (на 31 декабря 2022 года: к трем контрагентам).

В течение 2023 года Компания предоставила пролонгацию срока исполнения товарных кредитов до 1 октября 2024 года заёмщикам в общей сумме 62.529.617 тысяч тенге в соответствии решением заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан от 9 октября 2023 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасы зерна	54.720.375	111.453.249
Запасы сахара	1.772.954	2.423.009
Запасы масленичных и зернобобовых культур	1.564.079	6.113.962
Запасы рисовой крупы	1.071.429	–
Запасы муки	385.661	378.041
Запасы овощной продукции	236.834	119.678
Запасы гречихи	269.455	271.330
Запасы кукурузы	–	444.976
Прочие запасы	542.611	654.696
Товарно-материальные запасы	60.563.368	121.858.941

В 2023 году Группа признала убыток от снижения стоимости запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи на общую сумму 4.941.767 тысяч тенге в составе себестоимости реализованной продукции отдельного отчета о совокупном доходе (за 2022 год: 6.325.789 тысяч тенге) (*Примечание 22*).

16. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	13.624.572	19.782.868
Прочие налоги к возмещению	8.207	29.562
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13.632.779	19.812.430

Руководство Группы ожидает, что налог на добавленную стоимость будет полностью возмещен в течение 2024 года.

17. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Группы составляет 157.184.548 штук (на 31 декабря 2022 года: 125.809.548 штук).

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
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
На 1 января 2023 года	–	125.809.548	125.809.548
Выпуск акций	1.000	31.375.000	31.375.000
На 31 декабря 2023 года	–	157.184.548	157.184.548

За 2023 год, объявленный уставный капитал был увеличен на 31.375.000 тысяч тенге путем выпуска 31.375.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию. (*Примечание 2*). 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

17. КАПИТАЛ (продолжение)

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 2023 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объёме 500 тысяч тонн составила 48.184.712 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 48.091.376 тысяч тенге с учетом изменения стоимости запасов зерна до чистой возможной цены продажи в сумме 2.322.403 тысяч тенге). В 2022 году Группа признала убыток от снижения стоимости неснижаемых запасов зерна, отраженных по чистой возможной цене продажи на общую сумму 2.322.403 тысячи тенге в составе себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг консолидированного отчёта о совокупном доходе (*Примечание 22*).

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 следующей:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Показатели		
Активы – всего	274.523.952	268.580.113
Минус: нематериальные активы	(45.523)	(35.555)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(182.266.213)	(189.040.428)
Чистые активы	92.170.916	79.462.830
Количество акций, штук	157.184.548	125.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	586,39	631,61

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	август 2024 года - январь 2027 года	12,00%- 18,50%	(75.374.795)	(74.230.718)
Евразийский банк развития	Тенге	октябрь 2025 года-апрель 2026 года	Базовая ставка НБРК +2% маржи	(28.647.788)	(15.481.875)
АО КБ «СитиБанк»	Доллар США	февраль 2024 года – март 2024 года	2,65%- 8,05%	(19.272.318)	(12.168.591)
Евразийский банк развития	Российский рубль	июль 2023 года - октябрь 2023 года	Базовая ставка НБРФ+2.5% маржи	–	(21.603.053)
АО "Банк ЦентрКредит" / АО ДБ «Альфа Банк»	Тенге	декабрь 2023 года	18,25%	–	(6.982.663)
				(123.294.901)	(130.466.900)
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(96.794.901)	(115.466.900)
Долгосрочная задолженность				(26.500.000)	(15.000.000)

За год, завершившийся 31 декабря 2023 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 19.468.329 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 10.741.190 тысяч тенге) (Примечание 25).

В рамках кредитных договоров Группа обязана соблюдать финансовые ковенанты по соглашениям с банками второго уровня. По результатам 2022 года Группой было нарушено значение ковенанта EBITDA/% перед АО «Народный Банк Казахстана». По результатам 2022 года наблюдается несоблюдение одного из ковенантов перед АО «Народный банк Казахстана». В 2023 году Группа получила от банка письмо-освобождение. Тем не менее, займ от АО «Народный банк Казахстана» в сумме 37.999.412 тысяч тенге был классифицирован Компанией в составе краткосрочных обязательств в связи контрактным правом кредитора по возврату при определенных условиях.

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года долговые ценные бумаги, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации выпущенные в тенге	апрель 2025 года	15,50%	40.966.121	40.594.731
Облигации выпущенные в российских рублях	март 2026 года	8,99%	12.657.014	16.071.693
			53.623.135	56.666.424
За вычетом текущей части выпущенных долговых ценных бумаг			(1.349.440)	(1.620.570)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			52.273.695	55.045.854

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность за поставку зерна	3.615.731	4.796
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	289.708	531.110
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	203.684	176.139
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	25.924	34.795
Кредиторская задолженность за поставку сахара	-	199.169
Прочая кредиторская задолженность	230.320	150.452
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.365.367	1.096.461

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Выручка от реализации зерна	21.133.399	65.458.634
Выручка от оказанных услуг	1.624.233	1.454.103
Выручка от реализации масличных культур	1.429.062	2.621.145
Выручка от реализации кукурузы	586.584	667.821
Выручка от реализации сахара	413.512	4.277.745
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	152.999	43.291
Выручка от реализации муки	7.619	2.104.339
Выручка от реализации гречихи	-	802.221
Выручка от реализации отруби	-	451.639
Выручка от прочей реализации	1.875	441.162
	25.349.283	78.322.100

В 2023 году на долю четырех контрагентов приходится 100% выручки от экспортной реализации зерна и льна (в 2022 году: на долю трех контрагентов 100% выручки от экспортной реализации зерновой муки).

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Республика Казахстан	11.639.914	70.454.690
Китайская Народная Республика	12.579.580	-
Итальянская Республика	1.129.789	-
Турецкая Республика	-	5.457.769
Республика Афганистан	-	1.415.544
Азербайджанская Республика	-	819.097
Республика Кыргызстан	-	175.000
	25.349.283	78.322.100

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	24.017.667	77.588.118
Услуги оказываются в течение периода времени	1.331.616	733.982
	25.349.283	78.322.100

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованного зерна	(15.080.886)	(48.146.193)
Себестоимость оказанных услуг	(1.949.366)	(1.635.553)
Себестоимость реализованных масличных культур	(1.264.734)	(2.372.580)
Себестоимость реализованной кукурузы	(444.976)	(525.000)
Себестоимость реализованного сахара	(411.905)	(3.890.731)
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	(63.962)	(43.207)
Себестоимость реализованной муки	-	(1.242.018)
Себестоимость реализованной гречихи	-	(775.850)
Себестоимость реализованной отруби	-	(383.197)
Себестоимость прочей реализации	(1.875)	(409.821)
Изменение стоимости запасов зерна до чистой возможной цены продажи (Примечания 15)	(4.941.767)	(8.648.192)
	(24.159.471)	(68.072.342)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа получила государственные субсидии на возмещение расходов, понесенных Группой при реализации продовольственного зерна для регулирующего воздействия на внутренний рынок в сумме 3.579.635 тысяч тенге, представленные в составе себестоимости реализованной продукции отдельного отчета о совокупном доходе (2022 год: 5.729.972 тысяч тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 4.009.191 тысячи тенге (2022 год: 6.417.569 тысяч тенге).

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по хранению зерна	(2.455.401)	(1.167.738)
Транспортно-экспедиторские услуги	(1.304.442)	(256.933)
Затарка в мешкотару зерна и мешкотара	(566.486)	-
Заработная плата	(366.408)	(377.471)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(120.946)	(35.709)
Материалы	(67.997)	(48.900)
Налоги	(40.981)	(36.105)
Прочие	(146.301)	(33.536)
	(5.068.962)	(1.956.392)

В 2023 году расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 2.052.418 тысяч тенге (за 2022 год: 1.844.757 тысяч тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 2.298.708 тысяч тенге (за 2022 год: 2.066.128 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	(766.138)	(851.499)
Консультационные и профессиональные услуги	(138.950)	(98.714)
Услуги посредников	(119.546)	(155.694)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(100.225)	(125.750)
Ремонт и обслуживание	(58.923)	(55.000)
Аренда	(56.592)	(51.333)
Расходы на страхование	(54.382)	(40.838)
Расходы на охрану	(50.090)	(18.377)
Износ и амортизация	(49.618)	(82.679)
Материалы	(38.613)	(30.280)
Расходы по коммунальным услугам	(28.186)	(33.849)
Расходы на связь	(9.862)	(10.385)
Командировочные расходы	(8.149)	(8.361)
Банковские услуги	(4.768)	(52.103)
Судебные издержки	-	(4.622)
Прочее	(66.042)	(55.817)
	(1.550.084)	(1.675.301)

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы в виде процентов по товарным кредитам (Примечание 14)	3.869.032	165.774
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1.593.271	3.304.807
Доходы по договорам «обратное репо»	535.390	731.218
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	385.097	924.822
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	129.663	137.550
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	87.124	208.025
Доходы в виде процентов по займам выданным	31.656	39.035
Прочие	16.070	329
	6.647.303	5.511.560

Финансовые затраты на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 18)	(19.468.329)	(10.741.190)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(7.823.313)	(6.364.682)
Признание эффекта от модификации по займу выданному совместному предприятию	(173.329)	-
Расходы по договорам «авто репо» (привлечение)	(101.066)	-
Прочее	(69.849)	(123.291)
	(27.635.886)	(17.229.163)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Штрафы и пени по контрактам на поставку	323.612	252.189
Комиссия за пролонгацию обязательств по договорам форвардного закупа	39.763	307.759
Доходы от аренды	39.571	40.915
Чистый доход от выбытия активов	20.417	-
Возврат госпошлины	16.592	16.449
Доходы от возмещения расходов	7.213	13.874
Прочее	83.133	238.731
	530.301	869.917

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистый убыток от выбытия активов	-	(94.685)
Госпошлина	-	(46.216)
Прочие расходы	(46.701)	(38.821)
	(46.701)	(179.722)

28. ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

Доходы / (расходы) по кредитным убыткам на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	(320.461)	146.925
Ценные бумаги (Примечание 10)	203.620	-
Средства в финансовых организациях (Примечание 12)	43.524	227.186
Займы выданные (Примечание 8)	34.614	(36.277)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	1.937	(2.560)
Весенне-летнее финансирование	887	889
	(35.879)	336.163

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв по обесценению совместных предприятий (Примечание 6)	(1.974.128)	-
Резерв под условные обязательства по недостатке зерна	(532.388)	-
Товарные кредиты (Примечание 14)	7.000	488.033
Авансы выплаченные (Примечание 7)	-	(39.221)
Основные средства (Примечание 5)	-	(52.585)
	(2.499.516)	396.227

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

30. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(52.639)	(95.641)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	3.123.278	1.391.297
Расходы по корпоративному подоходному налогу	3.070.639	1.295.656

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, отражённых в данной консолидированной финансовой отчётности, и прибылью до налогообложения, умноженной на официальную ставку в размере 20% за 2023 и 2022 годы, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(21.727.585)	(17.155.017)
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	4.345.517	3.431.003
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	(988.353)	(1.725.588)
Расходы по ценным бумагам, не относимые на вычет	-	(535.950)
Доходы от обесценения, не включаемые в налогооблагаемый доход	-	128.256
Расходы от обесценения, не относимые на вычет	(506.620)	-
Доходы по ценным бумагам, не включаемые в налогооблагаемый доход	244.745	-
Прочие постоянные разницы	(24.650)	(2.065)
Экономия / (расходы) по корпоративному подоходному налогу	3.070.639	1.295.656

На 31 декабря 2023 и 2022 годов 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:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки к переносу	979.267	2.631.362	3.610.629
Обязательства по неиспользованным отпускам	14.491	(1.077)	13.414
Займы полученные	480.823	504.224	985.047
Запасы	1.725.588	988.353	2.713.941
Прочее	972	-	972
Минус: непризнанные отложенные налоговые активы	(1.725.588)	(988.353)	(2.713.941)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(33.340)	(10.931)	(44.271)
Отложенные налоговые активы	1.442.213	3.123.578	4.565.791
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(227.111)	(8.569)	(235.680)
Прочее	-	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	33.340	8.269	41.609
Отложенные налоговые обязательства	(193.771)	(300)	(194.071)
Чистые отложенные налоговые активы	1.248.442	3.123.278	4.371.720
В том числе:			
Чистые отложенные налоговые активы	1.442.213	3.123.578	4.565.791
Чистые отложенные налоговые обязательства	(193.771)	(300)	(194.071)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

30. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 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: непризнанные отложенные налоговые активы		(1.725.588)	(1.725.588)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(79.630)	46.290	(33.340)
Отложенные налоговые активы	–	1.442.213	1.442.213
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(211.394)	(15.717)	(227.111)
Прочее	(11.091)	11.091	–
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	79.630	(46.290)	33.340
Отложенные налоговые обязательства	(142.855)	(50.916)	(193.771)
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 обязательства	(142.855)	(50.916)	(193.771)

31. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Задолженность по займам, выданным предприятию, находящемуся под совместным контролем Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	801.759	957.305
Оценочный резерв под ОКУ	(801.759)	(821.141)
	-	136.164

Торговая дебиторская задолженность от совместного предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2022 года отсутствует.

Продажи связанным сторонам на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Marine Logistics Center»,	17.546	-
	17.546	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания приобрела ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 1.583.120 тысяч тенге и ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 8.941.164 тысячи тенге, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (на 31 декабря 2022 года: ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 11.609.552 тысячи тенге, ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 8.600.024 тысячи тенге) (Примечание 10). Процентный доход признанный Компанией по ценным бумагам организаций, связанных с государством, за 2023 год составил 1.124.877 тысяч тенге (за 2022 год: 1.405.906 тысяч тенге).

В 2023 году общая сумма полученных Компанией государственных субсидий составила 5.632.053 тысяч тенге (в 2022 году: 7.574.729 тысяч тенге) (Примечания 22, 23).

В соответствии с решением Совета директоров АО «НК «Продкорпорация» от 22 июня 2023 года № 5 и решением Общего собрания участников ТОО «Агрофирма «NurAgro» от 21 июля 2023 года №3, ТОО «ЭкспАгро» реорганизовано путём его присоединения к ТОО «Агрофирма «NurAgro».

В результате реорганизации ТОО «Агрофирма «NurAgro» преобразовано в дочернюю организацию Корпорации, участниками Товарищества являются АО «НК «Продкорпорация» и ТОО «Ғылым Агро Инновация».

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Компании в количестве 6 человек по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 4 и 5 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы на 31 декабря 2023 года, составило 1.225 тысяч тенге членам Совета директоров и 106.500 тысяч тенге членам Правления Компании (на 31 декабря 2022 года: 7.400 тысяч тенге членам Совета директоров и 142.040 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ 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.

	2023 год		2022 год	
	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	+14,00 -14,00	349.612 (349.612)	+21,00 -21,00	1.358.418 (1.318.418)
Евро	+12,95 -12,95	- -	+17,99 -17,99	189.309 (189.309)
Российские рубли	+28,54 -28,54	(3.464.014) 3.464.014	+22,05 -22,05	(5.755.524) 5.759.524

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок.

	2023 год		2022 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на чистый процентный доход	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на чистый процентный доход
<i>В тысячах тенге</i>				
Тенге	+100 -100	236.125 (236.125)	+100 -100	26.667 (26.667)
Российские рубли	+100 -100	11.086 (11.086)	+100 -100	11.086 (11.086)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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 notch, в зависимости от результатов проведенного исследования кредитоспособности финансовой организации, а также финансовых рисков, отрасли деятельности и конкурентного положения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

Критерии значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания и критерии дефолта

По состоянию на каждую отчетную дату, Группа оценивает значительность изменения кредитного риска для финансовых инструментов с момента первоначального признания и классифицирует их в определенные в зависимости от уровня кредитного риска.

Критерии значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания и критерии дефолта (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 снижении внешнего кредитного рейтинга на 3 нотча, либо до уровня ССС+ со дня первоначального признания (если на отчетную 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;
- 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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
(продолжение)**

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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 2023 года и 2022 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года				
Займы полученные	25.984.699	82.565.140	32.017.368	140.567.207
Выпущенные долговые ценные бумаги	555.718	9.861.075	53.231.328	63.648.121
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.356.407	–	–	4.356.407
	30.896.824	92.426.215	85.248.696	208.571.735

<i>В тысячах тенге</i>	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	21.463.542	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	90.055.701	239.376.045

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 периодов, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. 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 2023 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием				
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
	31 декабря 2023 года	-	18.369.590	-	18.369.590	18.369.590
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается						
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023 года	26.580.782	5.867.758	-	32.448.540	32.448.540
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2023 года	-	130.942	-	130.942	130.942
Займы выданные	31 декабря 2023 года	-	-	68.133	68.133	68.133
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	-	13.303.126	13.303.126	13.369.813 (66.687)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2023 года	-	-	888.735	888.735	888.735
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Займы полученные	31 декабря 2023 года	-	123.294.901	-	123.294.901	123.294.901
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2023 года	-	52.818.821	-	52.818.821	53.623.135 804.314
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	4.365.367	-	4.365.367	4.365.367

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. 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					
<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Непризнанный (убыток) / доход
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости							
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2022 года	11.609.552	30.757.826	–	42.367.378	42.367.378	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается							
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2022 года	–	10.451.320	–	10.451.320	10.451.320	
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2022 года	–	34.648	–	34.648	34.648	
Займы выданные	31 декабря 2022 года	–	–	191.385	191.385	191.385	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	–	–	11.333.953	11.333.953	11.355.012	(21.059)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2022 года	–	–	815.812	815.812	815.812	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается							
Займы полученные	31 декабря 2022 года	–	130.466.900	–	130.466.900	130.466.900	
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2022 года	–	56.458.594	–	56.458.594	56.666.424	207.830
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 года	–	1.096.461	–	1.096.461	1.096.461	

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
(продолжение)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 котированных на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотированных 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.

33. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Поступле- ние денеж- ных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	130.466.900	65.613.309	(69.969.012)	(5.360.377)	2.544.081	123.294.901
Выпущенные долговые ценные бумаги	56.666.424	-	-	(3.325.550)	282.261	53.623.135
Итого обязательства по финансовой деятельности	187.133.324	65.613.309	(69.969.012)	(8.685.927)	2.826.342	176.918.036

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Поступле- ние денеж- ных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма «NurAgro»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	99,99%	99,99%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	–	100,00%

В соответствии с решением Совета директоров АО «НК «Продкорпорация» от 22 июня 2023 года № 5 и решением Общего собрания участников ТОО «Агрофирма «NurAgro» от 21 июля 2023 года №3, ТОО «Экспертная аграрная компания» реорганизовано путём его присоединения к ТОО «Агрофирма «NurAgro».

В результате реорганизации ТОО «Агрофирма «NurAgro» преобразовано в дочернюю организацию АО «НК «Продкорпорация». Учредителем ТОО «Агрофирма «NurAgro» является АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация» доля в уставном капитале составляет 99,9996419% в размере 4 417 404,6 тысяч тенге и ТОО «ФылымАгро Инновация» доля в уставном капитале составляет 0,0003581 % в размере 15,8 тысяч тенге.

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают 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.

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. В 2023 году были признаны условные обязательства по зерну давальцев в результате недостачи по ТОО «Астык Коймалары» (ХПП №2, ХПП №5, ХПП №7) на сумму 532.388 тысяч тенге.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

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 2023 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.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В 2024 году, на основании Приказа Министерства сельского хозяйства №393 от 16 ноября 2023 года, объявленный уставный капитал был увеличен на 34.959.000 тысяч тенге путем выпуска 34.959.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

В марте и мае 2024 года Компания погасила частично досрочно займ от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 8.500.000 тысяч тенге.