

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

Консолидированная финансовая отчётность

*за 2022 год
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	7-56

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Оценка стоимости запасов зерна	
У Группы имеются существенные остатки зерна в составе товарно-материальных запасов и неснижаемых запасов зерна. В силу существенности запасов зерна, которые составляли 63% от общей суммы активов Группы, а также использованных руководством суждений, оценка стоимости данных запасов представляла собой ключевой вопрос аудита. Информация о запасах зерна представлена в Примечании 3, Примечании 18 и Примечании 20 к консолидированной финансовой отчётности.	Мы проанализировали учётную политику Группы по учёту запасов зерна на соответствие требованиям МСФО (IAS) 2 «Запасы». Мы рассмотрели выбранные методы учёта запасов зерна, включая неснижаемые запасы зерна, и последовательность применения выбранной учётной политики. Мы протестировали, на выборочной основе, оценку стоимости запасов зерна по наименьшей из чистой цены реализации и себестоимости. Мы сравнили данные, использованные руководством Группы при оценке чистой цены реализации запасов зерна с информацией, доступной на рынке. Мы провели анализ стоимости запасов зерна, находящихся без движения, на основании тестирования соответствующей документации, отражающей качественные и количественные характеристики зерна.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство. Годовой отчёт Группы за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчётность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить её деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществлённых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчёт независимого аудитора, - Ольга Хегай.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Ольга Хегай
Аудитор / и. о. генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000286 от 25 сентября 2015 года

Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

15 мая 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)*	1 января 2021 года (пересчитано)*
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства и активы в форме права пользования	7	3.633.244	3.400.748	3.973.903
Гудвил		41.300	41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	9	3.164.848	3.444.263	3.111.602
Неснижаемые запасы зерна	20	48.091.376	40.682.328	33.388.369
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	33	1.442.213	–	39.445
Займы выданные	11	55.221	57.484	87.932
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	790.625	975.278	605.010
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	815.812	714.942	750.823
Прочие внеоборотные активы	14	1.425.579	521.803	347.389
Итого внеоборотные активы		59.460.218	49.838.146	42.345.773
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	18	121.858.941	41.125.041	28.273.537
НДС к возмещению				
и предоплата по прочим налогам	19	19.812.430	9.786.607	6.212.160
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		890.760	415.671	438.754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	10.564.387	5.556.746	4.565.159
Товарные кредиты	17	–	391.018	485.568
Авансы выплаченные	10	2.976.561	7.847.621	818.956
Займы выданные	11	136.164	193.393	258.047
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13	42.367.378	33.937.906	–
Средства в финансовых организациях	15	34.648	7.868.081	2.525.941
Денежные средства и их эквиваленты	16	10.451.320	2.378.055	9.554.644
		209.092.589	109.500.139	53.132.766
Активы, предназначенные для продажи	8	27.306	377.234	2.360.220
Итого оборотные активы		209.119.895	109.877.373	55.492.986
Итого активы		268.580.113	159.715.519	97.838.759

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)*	1 января 2021 года (пересчитано)*
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	20	125.809.548	105.809.548	105.809.548
Резерв по пересчёту валюты отчётности		365.455	429.503	333.947
Накопленный убыток		(46.636.149)	(28.358.117)	(30.964.372)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		79.538.854	77.880.934	75.179.123
Неконтролирующие доли участия		831	831	831
Итого капитал		79.539.685	77.881.765	75.179.954
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	22	55.045.854	14.056.071	–
Обязательства по аренде		6.091	9.326	13.674
Займы полученные	21	15.000.000	–	7.377.446
Обязательства по договорам с покупателями		11.202	–	–
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	33	193.771	142.855	173.093
Итого долгосрочные обязательства		70.256.918	14.208.252	7.564.213
Краткосрочные обязательства				
Займы полученные	21	115.466.900	64.818.641	13.811.992
Обязательства по договорам с покупателями		418.775	1.013.006	97.419
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1.096.461	1.311.132	1.011.912
Обязательства по аренде		4.367	3.811	1.159
Корпоративный подоходный налог к уплате		–	–	15.329
Прочие налоги к уплате		74.853	74.564	80.064
Краткосрочные оценочные обязательства		101.584	70.091	76.717
Выпущенные долговые ценные бумаги	22	1.620.570	334.257	–
Итого краткосрочные обязательства		118.783.510	67.625.502	15.094.592
Итого обязательства		189.040.428	81.833.754	22.658.805
Итого капитал и обязательства		268.580.113	159.715.519	97.838.759
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге				
	20	631,61	735,31	709,71

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за 2021 и 2020 годы, поскольку отражают произведённые изменения в презентации, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Рис
Джусупов А.Б.

Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 56 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год (пересчитано)*
Выручка по договорам с покупателями	24	78.322.100	59.403.325
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	25	(68.072.342)	(44.809.352)
Валовая прибыль		10.249.758	14.593.973
Расходы по реализации	26	(1.956.392)	(5.596.624)
Общие и административные расходы	27	(1.675.301)	(1.592.844)
Операционная прибыль		6.618.065	7.404.505
Финансовый доход	28	5.511.560	3.571.550
Финансовые расходы	28	(17.229.163)	(5.192.525)
Доля в прибыли совместных предприятий	9	379.338	622.911
Чистые расходы по операциям с иностранной валютой		(11.177.652)	(1.078.685)
Чистый (убыток)/прибыль от операций с активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13	(2.679.750)	55.449
Доходы / (расходы) по кредитным убыткам	31	336.163	(1.005.850)
Прочие доходы / (расходы) от обесценения и создания резервов	32	396.227	(31.552)
Прочие доходы	29	869.917	568.651
Прочие расходы	30	(179.722)	(407.272)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(17.155.017)	4.507.182
Экономия / (расходы) по корпоративному подоходному налогу	33	1.295.656	(1.051.938)
(Убыток) / прибыль за год		(15.859.361)	3.455.244
Приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		(15.859.361)	3.455.244
Неконтролирующие доли участия		-	-
		(15.859.361)	3.455.244
Прочий совокупный (убыток) / доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	9	(64.048)	95.556
Прочий совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налогов		(64.048)	95.556
Итого совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налогов		(15.923.409)	3.550.800
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(15.923.409)	3.550.800
Неконтролирующие доли участия		-	-
		(15.923.409)	3.550.800

(Убыток) / прибыль на акцию в тенге

Базовый (убыток) / прибыль за год, приходящийся на держателей простых акций материнской компании

(136,94) 32,66

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за 2021 год, поскольку отражают произведённые переклассификации. Информация о которых приводится в Примечаниях 5,6.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Рис
Джусупов А.Б.

Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год (пересчитано)*
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров		81.424.094	62.847.587
Платежи поставщикам за товары сельскохозяйственной продукции		(171.996.606)	(75.669.252)
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции		(2.884.924)	(2.184.323)
Платежи поставщикам за прочие товары, работы и услуги		(2.795.393)	(6.324.511)
Выплаты по заработной плате		(1.675.491)	(1.569.923)
Проценты полученные		4.417.210	2.443.884
Проценты уплаченные		(13.794.256)	(3.179.552)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(610.111)	(923.671)
Прочие обязательные платежи в бюджет		(1.811.140)	(1.082.463)
Чистый реализованный убыток по операциям с иностранной валютой		(780.703)	(1.013.842)
Государственные субсидии по возмещению себестоимости реализованной продукции	25	6.417.569	–
Государственные субсидии по возмещению расходов на хранение неснижаемых запасов зерна	26	2.066.128	1.125.205
Прочие поступления		1.518.763	759.126
Прочие выплаты		(781.494)	(632.802)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(101.286.354)	(25.404.537)
Инвестиционная деятельность			
Размещение средств в финансовых организациях	15	(1.053.561)	(41.173.046)
Погашение средств в финансовых организациях	15	9.194.828	36.251.836
Поступления от продажи основных средств		313.465	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(290.927)	(276.851)
Приобретение ценных бумаг		(24.534.777)	(38.832.897)
Поступления от продажи ценных бумаг		17.043.605	5.589.885
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом	13	36.680	157.617
Поступления от продажи дочерней организации, за вычетом выбывших денежных средств		–	593.720
Дивиденды полученные		71.954	–
Прочие поступления		99.453	573.564
Прочие выплаты		–	–
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		880.720	(37.116.172)

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год (пересчитано)*
Финансовая деятельность			
Поступление от увеличения акционерного капитала	20	20.000.000	-
Выплата неосвоенных целевых денежных средств акционеру		-	-
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	36	39.398.363	13.760.607
Поступление средств, полученных от кредитных организаций	36	100.210.354	84.625.919
Погашение средств, полученных от кредитных организаций	36	(48.475.602)	(42.522.496)
Выплата дивидендов	20	(2.418.671)	(848.989)
Прочие поступления		-	26.420
Прочие выплаты		-	(2.754)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		108.714.444	55.038.707
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		8.308.810	(7.482.002)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(232.985)	305.145
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	16	(2.560)	268
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		2.378.055	9.554.644
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	16	10.451.320	2.378.055
Прочие операции			
Выплата ограниченных в использовании средств в финансовых организациях акционеру		-	-

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за 2021 год, поскольку отражают произведённые переклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечаниях 5,6.

Председатель Правления



Джусупов А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева Г.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2021 года	105.809.548	333.947	(30.964.372)	75.179.123	831	75.179.954
Чистая прибыль за год	-	-	3.455.244	3.455.244	-	3.455.244
Прочий совокупный доход за год	-	95.556	-	95.556	-	95.556
Итого совокупный доход за год	-	95.556	3.455.244	3.550.800	-	3.550.800
Дивиденды объявленные (Примечание 20)	-	-	(848.989)	(848.989)	-	(848.989)
На 31 декабря 2021 года	105.809.548	429.503	(28.358.117)	77.880.934	831	77.881.765
На 1 января 2022 года	105.809.548	429.503	(28.358.117)	77.880.934	831	77.881.765
Чистый убыток за год	-	-	(15.859.361)	(15.859.361)	-	(15.859.361)
Прочий совокупный убыток за год	-	(64.048)	-	(64.048)	-	(64.048)
Итого совокупный убыток за год	-	(64.048)	(15.859.361)	(15.923.409)	-	(15.923.409)
Увеличение акционерного капитала (Примечание 20)	20.000.000	-	-	20.000.000	-	20.000.000
Дивиденды объявленные (Примечание 20)	-	-	(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

Председатель Правления



Рис
Джусупов А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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 собственником 100% акций Компании является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Контролирующей стороной Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 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 37*. Компания и её дочерние организации (далее вместе – «Группа»), помимо прочего, осуществляют коммерческую деятельность, связанную с хранением, перевалкой, производством и реализацией зерна и прочей сельскохозяйственной продукции на зарубежных и внутренних рынках.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 15 мая 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации

Дочерние организации, то есть компании, контроль над деятельностью которых осуществляет Группа, консолидируются. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на этот доход путём реализации своих 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.

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.

Влияние пандемии COVID-19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку Covid-19 пандемией. В последние месяцы пандемия Covid-19 продемонстрировала значительные признаки ослабления, поскольку в целом были сняты запреты на поездки, сняты блокировки. И смягчение карантинных мер. Многие правительства также отменили или объявили о сокращении мер по обеспечению финансовой и нефинансовой помощи пострадавшим организациям. Тем не менее, Covid-19 может по-прежнему влиять на компании и экономики, и предприятия могут по-прежнему сталкиваться со снижением доходов, нарушением цепочек поставок и потерей рабочих мест.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

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 Центрально-Азиатском направлении, Закавказье, Китае и других странах. Существенное влияние на казахстанский рынок оказал массовый переток российского зерна, что привело к снижению цен на внутреннем рынках Казахстана и Центральной Азии в конце 2022 года.

В 2022 году Группа переоценила запасы зерна до чистой возможной цены продажи на общую сумму 8.648.192 тысяч тенге в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» (*Примечание 18, 20*).

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 2022 году инфляция в Казахстане составила 20,3%.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2022 году, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

6 декабря 2022 года Комитет по денежно-кредитной политике Национального Банка Республики Казахстан (далее – «НБРК») принял решение о повышении базовой ставки до 16,75% годовых с процентным коридором +/- 1 процентных пунктов.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

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 2022 года и 31 декабря 2021 года составлял 462,65 и 431,67 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 2022 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 года. В 2022 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

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

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

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Группа не ожидает существенного влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

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

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

Товарные кредиты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Торговая и прочая дебиторская задолженность, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, а также займы выданные представляют собой 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Прекращение признания

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

Авансы выплаченные

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Оценочные обязательства Группы являются краткосрочными и влияние временной стоимости денег не существенно.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 8*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

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

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

Учет доходов от оказания услуг

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Процентный доход и расход

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

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 консолидированном отчёте о совокупном доходе. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в составе расходов 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Суждения

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

Активы, предназначенные для продажи

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа пересмотрела план продажи доли участия в ТОО «Агрофирма «NurAgro» и прекратила классификацию активов и обязательств ТОО «Агрофирма «NurAgro» в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 (*Примечание 8*).

Сегментная отчётность

Руководство Группы определило деятельность по хранению и реализации сельскохозяйственной продукции как единственный отчётный сегмент, и информация, предоставляемая руководству, принимающему операционные решения, основана на финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Информация по выручке в разрезе географических регионов и концентрации экспортной выручки представлена в *Примечании 24*.

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Группа формирует портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в рамках управления финансовыми рисками, включая риск ликвидности. Основной целью руководства в управлении данным портфелем ценных бумаг является размещение временно свободных средств. Руководство Корпорации не придерживается определенной бизнес-модели в отношении данного портфеля ценных бумаг (в том числе предусматривающей удержание портфеля ценных бумаг для целей получения предусмотренных договором денежных потоков или торговли).

Неопределённость оценок

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

Сроки полезного использования основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ 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 2022 года, не выявил индикаторов обесценения.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

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

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

5. ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ ПЛАНА ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа прекратила классификацию инвестиции в ТОО «Агрофирма «NurAgro» как актива, предназначенного для продажи, в результате пересмотра плана реализации инвестиции руководством Группы (*Примечание 8*). В результате Группа скорректировала данные консолидированной финансовой отчётности за все периоды с момента классификации доли участия в ТОО «Агрофирма «NurAgro» в качестве предназначенной для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ ПЛАНА ПРОДАЖИ (продолжение)

Следующие изменения в презентации были осуществлены в консолидированном отчёте о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, для соответствия представлению на 31 декабря 2022 года:

Консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклассификация	Скорректированная сумма
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	2.675.542	725.206	3.400.748
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	41.120.618	4.423	41.125.041
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	9.781.898	4.709	9.786.607
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	415.597	74	415.671
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5.525.511	31.235	5.556.746
Авансы выплаченные	7.847.148	473	7.847.621
Денежные средства и их эквиваленты	2.376.442	1.613	2.378.055
Активы, предназначенные для продажи	1.144.967	(767.733)	377.234
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам с покупателями	1.001.804	11.202	1.013.006
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.309.149	1.983	1.311.132
Прочие налоги к уплате	74.074	490	74.564
Краткосрочные оценочные обязательства	69.086	1.005	70.091
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	14.680	(14.680)	–

Следующие изменения в презентации были осуществлены в консолидированном отчёте о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, для соответствия представлению на 31 декабря 2022 года:

Консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклассификация	Скорректированная сумма
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	2.399.749	1.574.154	3.973.903
Прочие внеоборотные активы	347.369	20	347.389
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	28.265.118	8.419	28.273.537
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	6.210.723	1.437	6.212.160
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	438.680	74	438.754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4.534.493	30.666	4.565.159
Авансы выплаченные	818.282	674	818.956
Денежные средства и их эквиваленты	9.554.540	104	9.554.644
Активы, предназначенные для продажи	3.975.768	(1.615.548)	2.360.220
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам с покупателями	86.217	11.202	97.419
Торговая и прочая кредиторская задолженность	992.922	18.990	1.011.912
Прочие налоги к уплате	79.393	671	80.064
Краткосрочные оценочные обязательства	76.017	700	76.717
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	31.563	(31.563)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ ПЛАНА ПРОДАЖИ (продолжение)

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

Консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклассификация	Скорректированная сумма
--	-----------------------------	-----------------	-------------------------

Операционная деятельность

Денежные средства и их эквиваленты, реклассифицированные в состав активов, предназначенных для продажи	(1.509)	1.509	–
--	---------	-------	---

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

Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклассификация	Скорректированная сумма
--	-----------------------------	-----------------	-------------------------

Прочие доходы / (расходы) от обесценения и создания резервов	748.712	(780.264)	(31.552)
Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	(780.264)	780.264	–

Группа пересмотрела классификацию убытка от обесценения активов, предназначенных для продажи, и представила его в составе прочих расходов от обесценения и создания резервов в результате пересмотра плана реализации доли участия в ТОО «Агрофирма «NurAgro» (Примечание 8).

6. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИИ

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

Консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Примечание	Согласно предыдущему отчёту	Реклассификация	Скорректированная сумма
--	------------	-----------------------------	-----------------	-------------------------

Операционная деятельность

Платежи поставщикам за прочие товары, работы и услуги	[A]	(84.178.086)	77.853.575	(6.324.511)
Платежи поставщикам за товары сельскохозяйственной продукции	[A]	–	(75.669.252)	(75.669.252)
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции	[A]	–	(2.184.323)	(2.184.323)
Государственные субсидии по возмещению расходов по хранению неснижаемых запасов зерна	[B]	–	1.125.205	1.125.205
Прочие поступления	[B]	1.884.331	(1.125.205)	759.126

А. Группа изменила представление платежей поставщикам за товары, работы и услуги и представила данные платежи в разрезе видов платежей в отдельных строках консолидированного отчёта о движении денежных средств.

Б. Группа изменила представление в части поступления государственных субсидий по возмещению расходов по хранению неснижаемых запасов зерна, выделив их отдельной строкой в консолидированном отчёте о движении денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИИ (продолжение)

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

Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклассификация	Скорректиро- ванная сумма
Чистый (убыток)/прибыль от операций с активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	55.449	55.449
Прочие доходы	624.100	(55.449)	568.651

В 2022 году Группа приняла решение о представлении прибыли от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток отдельной строкой консолидированного отчёта о совокупном доходе.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство и активы к уста- новке	Активы в форме права пользо- вания	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2021 года (пересчитано)	114.340	2.561.955	2.585.761	474.918	315.440	1.818.526	20.049	7.890.989
Поступления (пересчитано)	–	–	64.078	18.883	7.429	354.493	–	444.883
Списания (пересчитано)	–	(7.012)	(36.112)	(13.980)	(10.284)	–	(3.473)	(70.861)
Переводы	–	168.919	181.734	19.847	–	(370.500)	–	–
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	114.340	2.723.862	2.795.461	499.668	312.585	1.802.519	16.576	8.265.011
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
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2021 года (пересчитано)	–	(796.569)	(1.379.647)	(327.941)	(106.480)	(1.304.034)	(2.415)	(3.917.086)
Начисленный износ (пересчитано)	–	(73.332)	(68.706)	(24.980)	(23.188)	–	(2.963)	(193.169)
Списания (пересчитано)	–	2.864	18.241	13.110	9.737	–	708	44.660
Обесценение (пересчитано)	–	(308.518)	–	–	–	(490.150)	–	(798.668)
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	–	(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)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2021 года (пересчитано)	114.340	1.765.386	1.206.114	146.977	208.960	514.492	17.634	3.973.903
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	114.340	1.548.307	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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (продолжение)

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

8. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

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

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

В 2022 году было принято решение о пересмотре плана продажи доли участия в ТОО «Агрофирма «NurAgro». В соответствии с пересмотренным планом, по состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа считает, что критерии классификации активов и соответствующих обязательств в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 более не удовлетворяются в связи с тем, что доля участия Группы в ТОО «Агрофирма «NurAgro» не доступна к немедленной продаже в текущем состоянии и ее реализация не является высоковероятной в связи с отсутствием предложений по покупке. Группа прекратила классификацию выбывающей группы как предназначенной для продажи и скорректировала данные консолидированной финансовой отчетности за все периоды с момента ее классификации в качестве предназначенной для продажи (Примечание 5).

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

У Группы имеются 50% долей 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», осуществляющей деятельность в сфере транспортно-экспедиторских услуг и услуг по перевалке зерновых грузов.

22 марта 2006 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L» (Азербайджанская Республика) создано совместное предприятие, ООО «Бакинский зерновой терминал», зарегистрированное 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 2022 года и 31 декабря 2021 года каждым участником.

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

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

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В следующей таблице представлена информация, основанная на финансовых отчётах данных предприятий:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	3.840.998	4.855.336
Себестоимость оказанных услуг	(2.859.598)	(4.115.774)
Валовая прибыль	981.400	739.562
Общие и административные расходы	(619.670)	(406.672)
Операционная прибыль	361.730	332.890
Финансовый доход	636.540	632.712
Финансовые затраты	(54.158)	(60.226)
Прочие доходы	80.506	523.350
Прочие расходы	(181.728)	(11.848)
Прибыль до налогообложения	842.890	1.416.878
Расходы по подоходному налогу	(121.388)	(171.056)
Прибыль за год	721.502	1.245.822
Итого совокупный доход за год	721.502	1.245.822
Доля Группы в прибыли за год	379.338	622.911

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.444.263	3.111.602
Доля в прибыли совместных предприятий	379.338	622.911
Дивиденды объявленные	(649.680)	(396.001)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	(64.048)	95.556
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	54.975	6.275
Приобретение доли участия	–	3.920
Инвестиции в совместные предприятия	3.164.848	3.444.263

10. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также на 1 января 2021 года авансы выплаченные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	1 января 2021 года (пересчитано)
Поставка зерна	5.204.071	9.077.865	3.329.041
Поставка сахара	–	959.154	–
Прочее	8.357	7.248	13.407
	5.212.428	10.044.267	3.342.448
Резерв под обесценение	(2.235.867)	(2.196.646)	(2.523.492)
Авансы выплаченные	2.976.561	7.847.621	818.956

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв на 1 января	(2.196.646)	(2.523.492)
(Отчисления на обесценение) / уменьшение резерва (Примечание 32)	(39.221)	326.846
Резерв на 31 декабря	(2.235.867)	(2.196.646)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы, выданные фермерам	4.906.965	4.906.965
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 34)	957.305	928.203
Займы, выданные прочим сторонам	99.974	102.237
	5.964.244	5.937.405
Оценочный резерв под ОКУ	(5.772.859)	(5.686.528)
	191.385	250.877
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(136.164)	(193.393)
Внеоборотная часть займов выданных	55.221	57.484

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

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

<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
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)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также на 1 января 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	1 января 2021 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	14.324.244	9.739.036	7.853.867
Прочая дебиторская задолженность	15.269.632	15.166.945	14.974.708
	29.593.876	24.905.981	22.828.575
Оценочный резерв под ОКУ	(18.238.864)	(18.373.957)	(17.658.406)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11.355.012	6.532.024	5.170.169
Внеоборотная	790.625	975.278	605.010
Оборотная	10.564.387	5.556.746	4.565.159

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерней организаций, ТОО «Жана Ак Дала», в мае 2016 года в сумме 988.080 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 953.365 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации имущественного комплекса ТОО «Астық қоймалары» «Хлебная база № 8» в июне 2021 года, в сумме 535.802 тысячи тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года (на 31 декабря 2021 года: 758.468 тысяч тенге).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Валовая балансовая стоимость на 1 января	24.905.981	22.828.575
Новые созданные или приобретенные активы, за минусом активов, которые были погашены	4.583.237	2.940.636
Чистое изменение в начисленных процентах	143.261	(143.029)
Списанные суммы	(38.603)	(720.201)
Выбытие дочерней организации	–	–
На 31 декабря	29.593.876	24.905.981

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
ОКУ на 1 января	(18.373.957)	(17.658.406)
Активы, которые были погашены, за минусом новых созданных или приобретенных активов	146.925	427.593
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	(1.863.345)
Списанные суммы	38.603	720.201
Прочее	(50.435)	–
На 31 декабря	(18.238.864)	(18.373.957)

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

13. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации ТОО «Fincraft Group»	12.368.879	8.551.682
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	11.609.552	2.141.151
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	8.600.024	9.063.017
Облигации АО «СК «Freedom Finance Insurance»	7.815.042	–
Облигации АО «Tengizchevroil finance Company International LTD»	1.973.881	2.100.535
Облигации АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	–	12.081.521
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42.367.378	33.937.906

В 2022 году Группа признала чистый доход от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 528.490 тысячи тенге с учетом дохода от курсовых разниц в сумме 3.208.240 тысячи тенге (2021 год: чистый доход в размере 78.719 тысячи тенге с учетом дохода от курсовых разниц в сумме 23.270 тысяч тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

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

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. В 2022 году эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 36.680 тысяч тенге (в 2021 году: 157.617 тысяч тенге).

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

<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

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	637.701	637.701
Активы, которые были погашены	(157.617)	(157.617)
Чистое изменение в начисленных процентах	121.736	121.736
На 31 декабря 2021 года	601.820	601.820

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	–
На 31 декабря 2021 года	113.122	113.122

14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.436.732	3.530.159
Средства в банке, ограниченные в использовании	27.594	20.980
Краткосрочные вклады в банках в тенге	4.219	6.978.025
	2.468.545	10.529.164
Оценочный резерв под ОКУ	(2.433.897)	(2.661.083)
Средства в финансовых организациях	34.648	7.868.081

Оборотные средства в финансовых организациях представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев. По состоянию на 31 декабря 2022 года процентные ставки по средствам в финансовых организациях составляют 0,12%-12,50% годовых (на 31 декабря 2021 года: 0,10%-9,25% годовых).

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

<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 31)	733	226.453	227.186
На 31 декабря 2022 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	2.526.245	3.062.887	5.589.132
Новые созданные или приобретенные активы	41.173.046	–	41.173.046
Активы, которые были погашены	(35.849.297)	(402.539)	(36.251.836)
Чистое изменение в начисленных процентах	18.822	–	18.822
На 31 декабря 2021 года	7.868.816	2.660.348	10.529.164

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	(304)	(3.062.887)	(3.063.191)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(932)	–	(932)
Активы, которые были погашены	501	402.539	403.040
На 31 декабря 2021 года	(735)	(2.660.348)	(2.661.083)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 1 представлены средствами, размещенными в одной организации (на 31 декабря 2021: года в пяти организациях), на долю которых приходится 80,4% всех средств в финансовых организациях (на 31 декабря 2021 года: 99,7% всех средств в финансовых организациях).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (продолжение)

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

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также на 1 января 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	1 января 2021 года (пересчитано)
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	6.464.512	1.630.340	4.530.389
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	3.190.572	–	4.649.911
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	480.818	697.369	52.475
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	317.512	49.993	320.319
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	496	383	1.848
	10.453.910	2.378.085	9.554.942
Оценочный резерв под ОКУ	(2.590)	(30)	(298)
Денежные средства и их эквиваленты	10.451.320	2.378.055	9.554.644

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа заключила договоры «обратное репо» с финансовыми организациями на Казахстанской фондовой бирже методом авторепо. Предметом договоров являются простые акции АО «КазАгроФинанс», АО «Фридом Финанс» с общей справедливой стоимостью 3.205.969 тысяч тенге.

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2022 Группа имеет счета в шести организациях, на долю которых приходится 100% всех денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2021 года: в четырех организациях, 99%).

17. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Товарные кредиты	456.886	1.335.937
Резерв под обесценение	(456.886)	(944.919)
Товарные кредиты	–	391.018

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв на 1 января	(944.919)	(1.385.189)
Уменьшение резерва (<i>Примечание 32</i>)	488.033	440.270
Резерв на 31 декабря	(456.886)	(944.919)

Вознаграждение по товарным кредитам за 2022 год в натуральной форме составило 165.774 тысячи тенге (за 2021 год в форме денежных средств: 83.057 тысяч тенге) (*Примечание 28*).

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

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также на 1 января 2021 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	1 января 2021 года (пересчитано)
Запасы зерна	111.453.249	34.315.516	26.766.345
Запасы масленичных и зернобобовых культур	6.113.962	3.623.402	1.017.239
Запасы сахара	2.423.009	881.522	–
Запасы кукурузы	444.976	525.000	–
Запасы муки	378.041	750.028	–
Запасы гречихи	271.330	222.321	54.375
Запасы овощной продукции	119.678	–	–
Запасы отруби	–	253.201	–
Прочие запасы	654.696	554.051	435.578
Товарно-материальные запасы	121.858.941	41.125.041	28.273.537

В 2022 году Группа признала убыток от снижения стоимости запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи на общую сумму 6.325.789 тысяч тенге в составе себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг консолидированного отчёта о совокупном доходе (*Примечание 25*).

19. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также на 1 января 2021 года НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	1 января 2021 года (пересчитано)
Налог на добавленную стоимость	19.782.868	9.780.517	6.203.932
Прочие налоги	29.562	6.090	8.228
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	19.812.430	9.786.607	6.212.160

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. КАПИТАЛ

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

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

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

Дивиденды

В соответствии с решением Единственного акционера от 31 мая 2022 года, Группа объявила дивиденды за 2021 год в размере 2.418.671 тысяча тенге или 22,86 тенге за одну простую акцию. По состоянию на 31 декабря 2022 года объявленные дивиденды были выплачены. В 2021 году Группа объявила и выплатила дивиденды за 2020 год в сумме 848.989 тысяч тенге или 8,02 тенге за одну простую акцию.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

Операции с акционером

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объёме 500 тысяч тонн составила 48.091.376 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 40.682.328 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 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость одной акции

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

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

21. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка возна- граждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	октябрь 2023 года -январь 2027 года	12,00%- 18,00%	74.230.718	–
Евразийский банк развития	Российский рубль	июль 2023 года - октябрь 2023 года	Ключевая ставка ЦБ РФ+2.5%	21.603.053	19.326.212
Евразийский банк развития	Тенге	октябрь 2025 года-декабрь 2025 года	Базовая ставка НБРК +2%	15.481.875	–
АО КБ «СитиБанк»	Доллар США	февраль 2023 года	2,65%	12.168.591	–
АО «Банк ЦентрКредит» / АО ДБ «Альфа Банк»	Тенге	декабрь 2023 года	18,25%	6.982.663	7.002.139
АО КБ «СитиБанк»	Российский рубль	апрель-сентябрь 2022 года	8,58%-8,90%	–	23.202.544
АО «Народный Банк Казахстана»	Российский рубль	май 2022 года	8,00%	–	7.531.004
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	июнь 2022 года	8,00%	–	6.590.331
АО «Банк ЦентрКредит»	Доллар США	июнь-декабрь 2022 года	2,10%-7,26%	–	1.166.411
				130.466.900	64.818.641
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(115.466.900)	(64.818.641)
Долгосрочная задолженность				15.000.000	–

За год, завершившийся 31 декабря 2022 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 10.741.190 тысяч тенге (за 2021 год: 3.147.365 тысяч тенге) (Примечание 28).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

В рамках кредитных договоров Группа обязана соблюдать финансовые ковенанты по соглашениям с банками второго уровня. По результатам 2022 года наблюдается несоблюдение одного из ковенантов, предусмотренных кредитным соглашением с АО «Народный банк Казахстана». Кроме того, условия соглашений с АО «Народный банк Казахстана» включают право банка требовать досрочное погашение задолженности. Таким образом, займ от АО «Народный банк Казахстана» в сумме 37.999.412 тысяч тенге был отражен Группой в составе краткосрочных обязательств.

22. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации выпущенные в тенге	апрель 2025 года	15,50%	40.594.731	–
Облигации выпущенные в российских рублях	март 2026 года	8,99%	16.071.693	14.390.328
			56.666.424	14.390.328
За вычетом текущей части выпущенных долговых ценных бумаг			(1.620.570)	(334.257)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			55.045.854	14.056.071

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

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

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также на 1 января 2021 года торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	1 января 2021 года (пересчитано)
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	531.110	297.153	412.960
Кредиторская задолженность за поставку сахара	199.169	–	–
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	176.139	93.029	129.628
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	34.795	403.130	124.806
Кредиторская задолженность за поставку зерна	4.796	286.353	66.658
Прочая кредиторская задолженность	150.452	231.467	277.860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.096.461	1.311.132	1.011.912

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

Вид товаров и услуг

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

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

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Республика Казахстан	70.454.690	36.009.401
Турецкая Республика	5.457.769	–
Республика Афганистан	1.415.544	2.481.391
Азербайджанская Республика	819.097	3.538.409
Республика Кыргызстан	175.000	–
Исламская Республика Иран	–	10.820.377
Республика Туркменистан	–	5.434.347
Китайская Народная Республика	–	1.119.400
Республика Узбекистан	–	–
	78.322.100	59.403.325

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	77.588.118	58.823.849
Услуги оказываются в течение периода времени	733.982	579.476
	78.322.100	59.403.325

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованного зерна	(48.146.193)	(39.135.172)
Себестоимость реализованного сахара	(3.890.731)	(2.482.143)
Себестоимость реализованных масличных культур	(2.372.580)	(81.948)
Себестоимость оказанных услуг	(1.635.553)	(1.395.628)
Себестоимость реализованной муки	(1.242.018)	(1.312.766)
Себестоимость реализованной гречихи	(775.850)	(54.375)
Себестоимость реализованной кукурузы	(525.000)	–
Себестоимость реализованных отрубей	(383.197)	(281.995)
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	(43.207)	(65.325)
Себестоимость реализованной прочей продукции	(409.821)	–
Изменение стоимости запасов зерна до чистой возможной цены продажи (Примечания 18, 20)	(8.648.192)	–
	(68.072.342)	(44.809.352)

В 2022 году Группа получила государственные субсидии на возмещение расходов, понесенных Группой при реализации продовольственного зерна для регулирующего воздействия на внутренний рынок в сумме 5.729.972 тысяч тенге, представленные в составе себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг консолидированного отчета о совокупном доходе. Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчёта о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 6.417.569 тысячи тенге.

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	(851.499)	(840.034)
Услуги посредников	(155.694)	(154.586)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(125.750)	(125.098)
Консультационные и профессиональные услуги	(98.714)	(59.879)
Износ и амортизация	(82.679)	(89.349)
Ремонт и обслуживание	(55.000)	(40.447)
Банковские услуги	(52.103)	(19.596)
Аренда	(51.333)	(42.523)
Расходы на страхование	(40.838)	(41.664)
Расходы по коммунальным услугам	(33.849)	(26.369)
Материалы	(30.280)	(32.062)
Расходы на охрану	(18.377)	(33.506)
Расходы на связь	(10.385)	(10.704)
Командировочные расходы	(8.361)	(23.628)
Судебные издержки	(4.622)	(3.847)
Прочее	(55.817)	(49.552)
	(1.675.301)	(1.592.844)

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3.304.807	883.939
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	924.822	1.496.801
Доходы по договорам «обратное репо»	731.218	731.657
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	208.025	202.802
Доходы в виде процентов по товарным кредитам (Примечание 17)	165.774	83.057
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	137.550	121.737
Доходы в виде процентов по займам выданным	39.035	38.823
Прочие	329	12.734
	5.511.560	3.571.550

Финансовые расходы за 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 21)	(10.741.190)	(3.147.365)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(6.364.682)	(983.136)
Процентные расходы по займам, полученным от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро	—	(945.148)
Прочее	(123.291)	(116.876)
	(17.229.163)	(5.192.525)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Комиссия за пролонгацию обязательств по договорам форвардного закупа	307.759	–
Штрафы и пени по контрактам на поставку	252.189	432.430
Доходы от аренды	40.915	43.331
Возврат госпошлины	16.449	17.727
Доходы от возмещения расходов	13.874	21.882
Прочее	238.731	53.281
	869.917	568.651

30. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

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

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

31. ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Средства в финансовых организациях (Примечание 15)	227.186	402.108
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	146.925	(1.435.752)
Займы выданные (Примечание 11)	(36.277)	25.408
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	(2.560)	268
Весенне-летнее финансирование	889	2.118
	336.163	(1.005.850)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Товарные кредиты (Примечание 17)	488.033	440.270
Авансы выплаченные (Примечание 10)	(39.221)	326.846
Основные средства (Примечание 7)	(52.585)	(798.668)
	396.227	(31.552)

33. 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>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(95.641)	(1.042.731)
Экономия / (расходы) по отложенному корпоративному подоходному налогу	1.391.297	(9.207)
Экономия / (расходы) по корпоративному подоходному налогу	1.295.656	(1.051.938)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(17.155.017)	4.507.182
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	3.431.003	(901.436)
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	(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	-	(212.562)
Доходы по ценным бумагам, не включаемые в налогооблагаемый доход	-	53.471
Прочие постоянные разницы	(2.065)	8.589
Экономия / (расходы) по корпоративному подоходному налогу	1.295.656	(1.051.938)

На 31 декабря 2022 и 2021 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 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)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

34. 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 Министерство сельского хозяйства 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 11)	957.305	928.203
Оценочный резерв под ОКУ	(821.141)	(734.810)
	136.164	193.393

Займы, выданные ООО «Бакинский Зерновой Терминал» имеют срок погашения в 2022 году и номинальную ставку процента 0% годовых.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	–	415.387
	–	415.387

Продажи связанным сторонам за 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	–	1.325.676
	–	1.325.676

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа приобрела ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 11.609.552 тысячи тенге и ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 8.600.024 тысячи тенге, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (на 31 декабря 2021 года: ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 2.141.151 тысяча тенге, ценные бумаги АО «Национальный Управляющий Холдинг «Байтерек» на сумму 12.081.521 тысяча тенге и ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 9.063.017 тысяч тенге) (Примечание 13). Процентный доход признанный Компанией по ценным бумагам организаций, связанных с государством, за 2022 год составил 1.405.906 тысяч тенге (за 2021 год: 318.155 тысяч тенге).

В 2022 году общая сумма полученных Группой государственных субсидий составила 7.574.729 тысяч тенге (в 2021 году: 1.004.647 тысяч тенге) (Примечания 25 и 26).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Компании в количестве 5 человек по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы за 2022 год, составило 7.400 тысяч тенге членам Совета директоров и 142.040 тысяч тенге членам Правления Компании (за 2021 год: 6.025 тысяч тенге членам Совета директоров и 91.176 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. 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.

	2022 год		2021 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	+21,00 -21,00	1.358.418 (1.358.418)	+13,00 -10,00	1.714.255 (1.318.658)
Евро	+17,99 -17,99	189.309 (189.309)	+13,00 -10,00	99.858 (76.814)
Российские рубли	+22,05 -22,05	(5.759.524) 5.759.524	+13,00 -13,00	(9.245.367) 9.245.367

Риск изменения процентных ставок

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

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

На 31 декабря 2021 года у Группы отсутствовали финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

Политика Группы заключается в том, что все покупатели и фермеры, желающие осуществлять торговлю в кредит и получать займы, 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 Investors Service, S&P Global Ratings), Группа использует показатели вероятности дефолта согласно таблице Moody's Investors Service (суверенные рейтинги). Для корпоративных ценных бумаг и требованиям к контрагентам с внешним рейтингом, присвоенным международными рейтинговыми агентствами, Группа использует показатели вероятности дефолта согласно таблице Moody's Investors Service (корпоративные рейтинги).

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

Группа не осуществляет сделки с ценными бумагами, 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 отсутствовал присвоенный рейтинг в период оценки.

В случае, если на момент оценки ценные бумаги 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 с контрагентами, которые на момент первоначального признания размещенных средств имели определенный рейтинг, но к которым, в дальнейшем, был присвоен статус дефолт, либо отсутствовал присвоенный рейтинг. В таких случаях Группа классифицирует таких требования к таким контрагентам в Этап 3.

В случае отсутствия внешних кредитных рейтингов, на основе 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 характеристиками кредитного риска (уровень кредитного риска, 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, в зависимости от результатов проведенного исследования кредитоспособности финансовой организации, а также финансовых рисков, отрасли деятельности и конкурентного положения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. 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 отчётную дату, Группа оценивает наличие значительного увеличения кредитного риска для финансовых инструментов с момента первоначального признания и классифицировать их в соответствующие стадии в зависимости от уровня кредитного риска.

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

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 CCC+ со дня первоначального признания (если на отчётную дату контрагент/эмитент не имеет инвестиционного рейтинга); либо снижение внешнего рейтинга на 1 нотч с уровня CCC+ 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% и более), вовлеченность контрагента/эмитента в судебные разбирательства на сумму иска, превышающую от 10% до 30% его активов, систематическое нарушение пруденциальных нормативов установленных регулятором;
- 4) В случаях когда контрагентом/эмитентом выступает кредитная организация, наличие выявленного нарушения требований законодательства Республики Казахстан, включая требования Национального Банка Республики Казахстан в течение двух и более месяцев подряд, которое может негативно отразиться на финансовом положении контрагента/эмитента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

- 1) Финансовые организации 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) Просрочка выплаты начисленного вознаграждения (купона) и/или основного долга более 5 дней.

Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2022 года и 2021 года, исходя из 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 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
<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 2021 года				
Займы полученные	1.372.953	66.875.451	–	68.248.404
Выпущенные долговые ценные бумаги	635.436	635.436	18.584.550	19.855.422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.309.149	–	–	1.309.149
	3.317.538	67.510.887	18.584.550	89.412.975

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. 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 годов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

		Оценка справедливой стоимости с использованием						
					Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Непризнанный (убыток) / доход	
В тысячах тенге	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3				
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)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

		Оценка справедливой стоимости с использованием						
					Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Неприз- нанный доход	
В тысячах тенге	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости								
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2021 года	2.141.151	31.796.755	–	33.937.906	33.937.906	–	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается								
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021 года	–	2.378.055	–	2.378.055	2.378.055	–	
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2021 года	–	7.868.081	–	7.868.081	7.868.081	–	
Займы выданные	31 декабря 2021 года	–	–	250.877	250.877	250.877	–	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 года	–	–	6.532.024	6.532.024	6.532.024	–	
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2021 года	–	–	714.942	714.942	714.942	–	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается								
Займы полученные	31 декабря 2021 года	–	64.818.641	–	64.818.641	64.818.641	–	
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2021 года	–	13.726.542	–	13.726.542	14.390.328	663.786	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2021 года	–	1.311.132	–	1.311.132	1.311.132	–	

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Поступление денежных 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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Поступление денежных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства						
Займы						
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	7.397.007	–	(8.300.000)	–	902.993	–
Займы банков	13.792.431	84.625.919	(34.222.496)	182.461	440.326	64.818.641
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	13.760.607	–	280.670	349.051	14.390.328
Итого обязательства по финансовой деятельности	21.189.438	98.386.526	(42.522.496)	463.131	1.692.370	79.208.969

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

37. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 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 «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма «NurAgro»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	99,99%	99,99%

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа пересмотрела план продажи доли участия в ТОО «Агрофирма «NurAgro» и прекратила классификацию активов и обязательств ТОО «Агрофирма «NurAgro» в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 (Примечание 8).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

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

Судебные иски и требования

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

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

Непредвиденные налоговые платежи

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 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 2022 года и 2021 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

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

4 апреля 2023 года Группа получила займ от «Евразийский банк развития» на сумму 6.500.000 тысяч тенге по плавающей ставке Базовая ставка плюс 2% годовых сроком на 3 года для целей финансирования закупа сельскохозяйственной продукции.