

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

Консолидированная финансовая отчётность

за 2023 год

с аудиторским отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном убытке	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-52

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 2023 года, консолидированного отчёта о совокупном убытке, 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 информацию о существенных положениях учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее 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 каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий 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 этим вопросам. 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 указанных ниже вопросов, 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 39% 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* и *Примечании 16* 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.

Возмещаемость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу

Мы считаем данный вопрос одним из ключевых вопросов аудита в силу существенности суммы активов по отложенному корпоративному подоходному налогу, возникших в результате налоговых убытков к переносу, и применения субъективных суждений руководством Группы при оценке возмещаемости активов по отложенному корпоративному подоходному налогу, на которую повлияли неопределённость относительно вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования и истечение срока использования налоговых убытков.

Информация по активам по отложенному корпоративному подоходному налогу представлена в *Примечании 3* и *Примечании 31* к консолидированной финансовой отчётности.

Наши аудиторские процедуры в отношении возмещаемости активов по отложенному корпоративному подоходному налогу включали анализ прогнозов будущей налогооблагаемой прибыли, разработанных руководством Группы на основе бюджета и оценки бизнес-перспектив руководством Группы. Мы оценили существенные допущения, использованные в прогнозах, и сравнили их с имеющимися внешними данными и фактическими показателями деятельности Группы.

Мы проанализировали информацию об активах по отложенному корпоративному подоходному налогу, раскрытую в *Примечаниях к консолидированной финансовой отчётности*.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Группы за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Группы за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство.

Годовой отчёт Группы за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 прочей информацией, когда она нам будет 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 несёт 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»

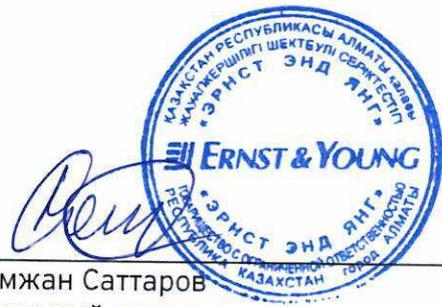


Ольга Хегай
Аудитор

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

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

5 июля 2024 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	6	3.888.792	3.633.244
Инвестиционная недвижимость		53.482	–
Гудвил		41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	7	1.204.318	3.164.848
Неснижаемые запасы зерна	16	48.184.712	48.091.376
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	31	4.667.831	1.442.213
Займы выданные	9	64.614	55.221
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	411.793	790.625
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	888.735	815.812
Прочие внеоборотные активы	12	1.466.111	1.425.579
Итого внеоборотные активы		60.871.688	59.460.218
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	60.563.368	121.858.941
Товарные кредиты	15	63.967.211	–
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	17	13.632.779	19.812.430
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.055.106	890.760
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12.958.020	10.564.387
Авансы выплаченные	8	11.706.530	2.976.561
Займы выданные	9	3.519	136.164
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	18.369.590	42.367.378
Средства в финансовых организациях	13	130.942	34.648
Денежные средства и их эквиваленты	14	32.448.540	10.451.320
		214.835.605	209.092.589
Активы, предназначенные для продажи		7.945	27.306
Итого оборотные активы		214.843.550	209.119.895
Итого активы		275.715.238	268.580.113

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	157.184.548	125.809.548
Резерв по пересчёту валюты отчётности		365.455	365.455
Накопленный убыток		(65.701.251)	(46.636.149)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		91.848.752	79.538.854
Неконтролирующие доли участия		826	831
Итого капитал		91.849.578	79.539.685
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	19	26.500.000	15.000.000
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	52.273.695	55.045.854
Обязательства по аренде		3.708	6.091
Обязательства по договорам с покупателями		-	11.202
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	31	194.071	193.771
Итого долгосрочные обязательства		78.971.474	70.256.918
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	19	96.794.901	115.466.900
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	1.349.440	1.620.570
Краткосрочные обязательства		1.599.447	-
Обязательства по аренде		3.989	4.367
Обязательства по договорам с покупателями		69.157	418.775
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	4.365.367	1.096.461
Прочие налоги к уплате		79.660	74.853
Краткосрочные оценочные обязательства		99.837	101.584
Резерв по условным обязательствам	36	532.388	-
Итого краткосрочные обязательства		104.894.186	118.783.510
Итого обязательства		183.865.660	189.040.428
Итого капитал и обязательства		275.715.238	268.580.113
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	18	583,79	631,61

Председатель Правления



Рис
Джусупов А.Б.

Главный бухгалтер

Исаева
Исаева Г.К.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года*
Выручка по договорам с покупателями	22	25.349.283	78.322.100
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(24.159.471)	(68.072.342)
Валовая прибыль		1.189.812	10.249.758
Расходы по реализации	24	(5.068.962)	(1.956.392)
Общие и административные расходы	25	(1.550.084)	(1.675.301)
Операционный (убыток)/прибыль		(5.429.234)	6.618.065
Финансовый доход	26	2.778.271	5.345.786
Финансовые расходы	26	(27.635.886)	(17.229.163)
Доля в убытке совместных предприятий	7	(1.833.632)	379.338
Чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой		5.449.923	(11.177.652)
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	1.223.725	(2.679.750)
(Расходы)/доходы по кредитным убыткам	29	(35.879)	336.163
Прочие (расходы)/доходы от обесценения и создания резервов	30	(525.388)	396.227
Доходы по товарным кредитам	15	3.358.831	165.774
Прочие доходы	27	530.301	869.917
Прочие расходы	28	(46.701)	(179.722)
Убыток до налогообложения		(22.165.669)	(17.155.017)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	31	3.172.679	1.295.656
Убыток за год		(18.992.990)	(15.859.361)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(18.992.985)	(15.859.361)
Неконтролирующие доли участия		(5)	-
		(18.992.990)	(15.859.361)

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за 2022 год, поскольку отражают произведённые реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочий совокупный убыток			
<i>Прочий совокупный убыток, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	7	(72.117)	(64.048)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(72.117)	(64.048)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(19.065.107)	(15.923.409)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(19.065.102)	(15.923.409)
Неконтролирующие доли участия		(5)	-
		(19.065.107)	(15.923.409)
Убыток на акцию в тенге			
Базовый убыток за год, приходящийся на держателей простых акций материнской компании	18	(150,35)	(138,30)

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Резз
Джусуаишев А.Б.

Исаева
Исаева Г.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров и услуг		22.502.225	81.424.094
Платежи поставщикам за сельскохозяйственные товары		(23.656.943)	(171.996.606)
Платежи поставщикам за прочие товары, работы и услуги		(3.636.886)	(2.795.393)
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции		(5.262.991)	(2.884.924)
Выплаты по заработной плате		(1.700.120)	(1.675.491)
Проценты полученные		3.175.105	4.417.210
Проценты уплаченные		(24.925.575)	(13.794.256)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(120.431)	(610.111)
Прочие обязательные платежи в бюджет		(817.601)	(1.811.140)
Чистый реализованный убыток по операциям с иностранной валютой		(21.360)	(780.703)
Государственные субсидии по возмещению убытков при реализации зерна	23	4.009.191	6.417.569
Государственные субсидии по возмещению расходов на хранение неснижаемых запасов зерна	24	2.298.708	2.066.128
Прочие поступления		1.675.814	1.518.763
Прочие выплаты		(388.240)	(781.494)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(26.869.104)	(101.286.354)
Инвестиционная деятельность			
Размещение средств в финансовых организациях	13	(790.012)	(1.053.561)
Погашение средств в финансовых организациях	13	738.695	9.194.828
Поступления от продажи основных средств		314.021	313.465
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(460.544)	(290.927)
Приобретение ценных бумаг		(9.101.000)	(24.534.777)
Поступления от продажи ценных бумаг		30.706.100	17.043.605
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом	11	260.301	36.680
Дивиденды полученные		-	71.954
Прочие поступления		-	99.453
Прочие выплаты		(27.537)	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		21.640.024	880.720

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовая деятельность			
Поступление от увеличения акционерного капитала	18	31.375.000	20.000.000
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	34	-	39.398.363
Поступление заемных средств от кредитных организаций	34	65.613.309	100.210.354
Погашение заемных средств от кредитных организаций	34	(69.969.012)	(48.475.602)
Выплата дивидендов		-	(2.418.671)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		27.019.297	108.714.444
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		21.790.217	8.308.810
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		205.066	(232.985)
Влияние ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	14	1.937	(2.560)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	10.451.320	2.378.055
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	32.448.540	10.451.320

Председатель Правления


Джузанов А.Б.

Главный бухгалтер


Исатаева Г.К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Приходится на акционера материнской компании				Неконтролирующие доли участия	Итого
	Уставный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Накопленный убыток	Итого		
На 1 января 2022 года	105.809.548	429.503	(28.358.117)	77.880.934	831	77.881.765
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 18)	20.000.000	-	-	20.000.000	-	20.000.000
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	(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
Чистый убыток за год	-	-	(18.992.985)	(18.992.985)	(5)	(18.992.990)
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(72.117)	(72.117)	-	(72.117)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(19.065.102)	(19.065.102)	(5)	(19.065.107)
Увеличение акционерного капитала (Примечание 18)	31.375.000	-	-	31.375.000	-	31.375.000
На 31 декабря 2023 года	157.184.548	365.455	(65.701.251)	91.848.752	826	91.849.578

Председатель Правления


Джусупов А.Б.

Главный бухгалтер


Исатаева Г.К.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

4 июня 2020 года 100% доля участия в Компании была безвозмездно передана в республиканскую собственность в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 326 от 27 мая 2020 года. Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года является Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

Основной деятельностью Компании является реализация стабилизационной функции на зерновом рынке, предусматривающей поддержку сельхозтоваропроизводителей путём закупа, организации хранения и реализации зерновых культур и продуктов их 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 35*. Компания и её дочерние организации (далее вместе – «Группа»), помимо прочего, осуществляют коммерческую деятельность, связанную с хранением, перевалкой и реализацией зерна и прочей аграрной продукции на зарубежных и внутренних рынках.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 5 июля 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в существенных положениях учётной политики, 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*.

Непрерывность деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы Группы превышают ее краткосрочные обязательства на сумму 109.941.419 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 90.309.079 тысяч тенге). В течение 2023 года чистый убыток Группы составил 18.992.990 тысяч тенге (за 2022 год: 15.859.361 тысяча тенге).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

Руководство Компании не ожидает трудностей с выполнением своих обязательств в соответствии с договорными условиями за счет своей операционной деятельности, увеличения уставного капитала, а также имеющихся средств на счетах в банках. В 2023 году уставный капитал Компании был увеличен на сумму 31.375.000 тысяч тенге в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 7 декабря 2023 года (*Примечание 18*). Кроме того, руководство Группы планирует увеличить продажу зерна в соответствии с Планом закупа и реализации Компании в период 2022-2025 годов и считает, что Группа способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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 нерезализованные прибыли по таким операциям исключаются полностью; нерезализованные 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 убытка, в состав прибыли или убытка.

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 зерновых культур в 2023 и 2022 годах оказал массовый переток российского зерна, что привело к снижению цен на внутреннем рынках Казахстана и Центральной Азии.

В 2023 году Группа переоценила запасы зерна до чистой возможной цены продажи в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» на общую сумму 4.941.767 тысяч тенге (за 2022 год: 8.648.192 тысяч тенге) (*Примечания 16, 23*).

Инфляция и текущие экономические условия

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

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

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 убытке.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»).

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составлял 454,56 и 462,65 тенге, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Дочерние организации

Доходы, убытки и финансовое положение всех дочерних организаций Группы, 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 убытке 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 убытка;
- Общая отсроченная сумма, признанная в составе прочего совокупного убытка и относящаяся к конкретной дочерней организации, при выбытии признаётся в составе прибыли или убытка;
- Статьи капитала и инвестиций, которые измеряются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по историческому курсу.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2023 года. В 2023 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как типовые правила Pillar II не применяются в отношении Группы.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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 убытке отражает долю Группы в результатах деятельности совместного предприятия. Изменения прочего совокупного убытка таких объектов инвестиций представляются в составе прочего совокупного убытка 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 убытке 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 убытке 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 убытке.

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

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

Актив является оборотным, если:

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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.

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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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 убытке за тот отчётный год, в котором актив был списан.

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

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов сельскохозяйственной продукции 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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. Согласно условиям выдаваемых товарных кредитов, возврат товарного кредита и выплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в натуральной форме в срок, определяемый договором товарного кредита. Зерно подлежит возврату заёмщиком в объёме и качестве, идентичным предоставленному Группой. Товарные кредиты учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене реализации. Вознаграждение за пользование зерном заёмщиком учитывается по справедливой стоимости, определяемой на дату заключения договора с использованием форвардной цены зерна в течение времени в составе дохода по товарным кредитам консолидированного отчёта о совокупном убытке.

Модификация договора

В случаях изменения предмета или цены договора по товарному кредиту, Группа анализирует, следует ли учитывать модификацию как новый договор либо как часть существующего договора. Если модифицированный договор отвечает критериям отдельного договора в соответствии с МСФО (IFRS) 15, в таком случае модификация не влияет на порядок учета первоначального договора, и выручка, признанная до соответствующей даты по первоначальному договору, не корректируется. Если договор с изменёнными условиями не представляет собой отдельный договор, то Группа учитывает влияние модификаций в зависимости от следующих сценариев:

а) Если оставшиеся после модификации договора товары или услуги являются отличимыми от товаров или услуг, переданных на дату модификации договора или до нее, Группа учитывает модификацию, как если бы это было расторжение существующего договора и возникновение нового договора. В случае такой модификации выручка, признанная до даты модификации по первоначальному договору (т.е. сумма, связанная с выполненными обязательствами к исполнению), не корректируется.

б) Если оставшиеся товары или услуги, которые будут предоставляться после модификации договора, могут не быть отличимыми от тех товаров или услуг, которые уже были предоставлены, и, соответственно, являются частью одной обязанности к исполнению, которая частично выполняется на дату модификации договора.

В этом случае Группа учитывает модификацию договора, как если бы это была часть первоначального договора. Группа корректирует ранее признанную выручку для отражения влияния такой модификации договора на цену сделки и оценку степени выполнения. В 2023 году Группа пересмотрела сроки договоров товарных кредитов и осуществила корректировку дохода по товарным кредитам с использованием кумулятивного подхода.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток (ПСУ) 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 убыток, 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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Торговая и прочая дебиторская задолженность, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, а также займы выданные представляют собой производные 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 убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке 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).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания займы полученные, выпущенные облигации, 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 убытке 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 убытке.

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 убытке.

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 внеоборотный 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 убытке.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 отчетную дату, к общему объему услуг. Услуги, как правило, предоставляются на условиях предоплаты, которая отражается в составе обязательств по договорам с покупателями.

Процентный доход и расход

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

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 отчете о совокупном убытке. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

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

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Неопределённость оценок

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

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не пересматривала оставшийся срок полезной службы основных средств.

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,

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

проведенный руководством Компании и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года, не выявил индикаторов обесценения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

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

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

Товарные кредиты

Группа выдает товарные кредиты в целях финансирования посевных работ сельхозтоваропроизводителей и освеживания резервов зерна Компании, поддерживаемых для обеспечения продовольственной безопасности в Республике Казахстан. В соответствии с условиями договоров товарных кредитов, заёмщикам предоставляется зерно с условием проведения сельскохозяйственных работ в установленные сроки, а также возврата зерна Компании в том же объеме и того же качества, что и предоставленное им в форме товарного кредита. Руководство считает, что Группа сохраняет контроль над переданным зерном, т.к. заёмщики не имеют возможности распоряжаться полученным зерном и получать от него практически все выгоды в результате целевого использования товарных кредитов. Таким образом, передача зерна по договорам товарных кредитов не является сделкой купли-продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и Группа продолжает признавать переданное зерно в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

5. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Следующие реклассификации были осуществлены в консолидированном отчёте о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для соответствия представлению за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

Консолидированный отчёт о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклассифи- кация	Скорректиро- ванная сумма
Доходы по товарным кредитам	–	165.774	165.774
Финансовый доход	5.511.560	(165.774)	5.345.786

В 2023 году Группа приняла решение о представлении доходов по товарным кредитам отдельной строкой консолидированного отчёта о совокупном убытке. Данная реклассификация не оказала влияния на консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение основных средств и активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

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

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

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22 марта 2006 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L» (Азербайджанская Республика) создано совместное предприятие, ООО «Бакинский зерновой терминал», 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 2023 года и 31 декабря 2022 года каждым участником.

22 октября 2007 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз» (Исламская Республика Иран) создано совместное предприятие, ООО «Амирабад Грейн Терминал Киш», зарегистрированное в городе Садаф, остров Киш, Исламская Республика Иран. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Амирабад Грейн Терминал Киш» определён в размере 2.472.506 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз», который был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года каждым участником.

29 октября 2021 года Группа приобрела 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Marine Logistics Center», зарегистрированного в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2023 года 51% доли в совместном предприятии принадлежит АО «Астык Транс». Согласно учредительным документам, каждый участник имеет один голос и решения принимаются простым большинством голосов. Уставный капитал ТОО «Marine Logistics Center» составляет 8.000 тысяч тенге. Основной деятельностью является предоставление транспортно-экспедиторских услуг и услуг по перевалке зерновых грузов.

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

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

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	2.998.355	3.840.998
Себестоимость оказанных услуг	(2.689.891)	(2.859.598)
Валовая прибыль	308.464	981.400
Общие и административные расходы	(188.803)	(619.670)
Операционная прибыль	119.661	361.730
Финансовый доход	96.608	636.540
Финансовые затраты	(35.758)	(54.158)
Убытки от обесценения	(3.803.663)	–
Прочие доходы	35.934	80.506
Прочие расходы	(19.732)	(181.728)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(3.606.950)	842.890
Расходы по подоходному налогу	(60.315)	(121.388)
(Убыток)/прибыль за период	(3.667.265)	721.502
Итого совокупный (убыток)/прибыль за период	(3.667.265)	721.502
Доля Группы в (убытке)/прибыли за период	(1.833.632)	379.338

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.164.848	3.444.263
Доля в убытке совместных предприятий	(1.833.632)	379.338
Дивиденды объявленные	(36.826)	(649.680)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	(72.117)	(64.048)
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	(17.955)	54.975
Инвестиции в совместные предприятия	1.204.318	3.164.848

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

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

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

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ (продолжение)

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

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

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

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные фермерам	4.872.351	4.906.965
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 32)	801.759	957.305
Займы, выданные прочим сторонам	112.886	99.974
	5.786.996	5.964.244
Оценочный резерв под ОКУ	(5.718.863)	(5.772.859)
	68.133	191.385
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(3.519)	(136.164)
Внеоборотная часть займов выданных	64.614	55.221

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2023 год, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	99.974	5.864.270	5.964.244
Активы, которые были погашены	-	(34.614)	(34.614)
Чистое изменение в начисленных процентах	12.912	31.656	44.568
Изменения предусмотренных договором денежных потоков в связи с модификацией, которая не приводит к прекращению признания	-	(173.329)	(173.329)
Курсовые разницы	-	(13.873)	(13.873)
На 31 декабря 2023 года	112.886	5.674.110	5.786.996
<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(44.753)	(5.728.106)	(5.772.859)
Активы, которые были погашены	-	34.614	34.614
Курсовые разницы	-	19.382	19.382
На 31 декабря 2023 года	(44.753)	(5.674.110)	(5.718.863)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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

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

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договоров цессии между Компанией и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которыми Банком в пользу Компании были уступлены права требования к заемщикам. Переуступка прав требования была осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Компании по договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Балансовая стоимость указанных требований до вычета резерва под ОКУ на 31 декабря 2023 года составила 1.799.679 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.804.935 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года, резерв под ОКУ, признанный Компанией в отношении полученных активов составил 1.799.679 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.804.935 тысяч тенге).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В декабре 2016 года в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма средств Компании на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.785.799 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 4.937.953 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.785.799 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 4.937.953 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерней организации, ТОО «Жана Ак Дала», в мае 2016 года на сумму 988.080 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 988.080 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 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 282.409 тысяч тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года (на 31 декабря 2022 года: 535.802 тысячи тенге).

В 2021 году Группа заключила договоры на продажу 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» на сумму 948.722 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 424.316 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 560.131 тысяча тенге).

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

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

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

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет 4 контрагентов (на 31 декабря 2022 года: 4 контрагентов) на долю которых приходится 92% общей суммы торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (на 31 декабря 2022 года: 85%).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена торговая дебиторская задолженность Группы в разрезе сроков просроченной задолженности на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Непросроченная торговая дебиторская задолженность	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Процент оценочного резерва под ОКУ	-	-	-	-	70,51%	36,14%
Валовая балансовая стоимость	21.630	-	8.670.875	-	9.137.424	17.829.929
Оценочный резерв под ОКУ	-	-	-	-	(6.443.228)	(6.443.228)

<i>В тысячах тенге</i>	Непросроченная торговая дебиторская задолженность	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Процент оценочного резерва под ОКУ	-	-	-	-	100,00%	44,36%
Валовая балансовая стоимость	7.970.400	-	-	-	6.353.844	14.324.244
Оценочный резерв под ОКУ	-	-	-	-	(6.353.844)	(6.353.844)

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включают следующее:

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

В 2023 году Группа признала чистый убыток от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 2.031.843 тысячи тенге с учетом расхода от курсовых разниц в сумме 3.208.240 тысячи тенге (2022 год: чистый доход в размере 528.490 тысячи тенге с учетом дохода от курсовых разниц в сумме 3.208.240 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

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

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов консолидированного отчёта о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 888.735 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 815.812 тысяч тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), АО «ФНБ «Самрук Казына», КазАгро, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – «Байтерек»), АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, предусматривающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» перед кредиторами, включая Группу. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Группа приобрела облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)» в количестве 4.336.815.548 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию со сроком обращения 15 лет и фиксированной ставкой вознаграждения 0,01% годовых на средства, полученные Группой от АО «Банк «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Данные ценные бумаги отнесены Группой в категорию кредитно-обесцененных активов при первоначальном признании. В 2023 году эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 260.301 тысяча тенге (в 2022 году: 36.680 тысяч тенге).

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023 и 2022 годы.

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	–
На 31 декабря 2022 года	113.122	113.122

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие внеоборотные активы представлены в основном недвижимым имуществом в сумме 1.412.943 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.385.377 тысяч тенге). В 2022 году Группа приняла в собственность ТОО «Макаронная фабрика «Алтын Дирмен» на сумму 906.238 тысяч тенге в счет частичного погашения задолженности ТОО «Алматинский мукомольный комбинат» по договорам товарного кредита.

13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	7.868.816	2.660.348	10.529.164
Новые созданные или приобретенные активы	1.053.561	–	1.053.561
Активы, которые были погашены	(8.968.375)	(226.453)	(9.194.828)
Чистое изменение в начисленных процентах	80.648	–	80.648
На 31 декабря 2022 года	34.650	2.433.895	2.468.545

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	(735)	(2.660.348)	(2.661.083)
Активы, которые были погашены (Примечание 29)	733	226.453	227.186
На 31 декабря 2022 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 1 представлены средствами, размещенными в одной организации.

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

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

Движение оценочного резерва под ОКУ за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	(2.590)	(30)
Изменения ОКУ (Примечание 29)	1.937	(2.560)
Резерв на 31 декабря	(653)	(2.590)

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа заключила договоры «обратное репо» с финансовыми организациями на Казахстанской фондовой бирже методом авторепо. Предметом договоров являются, в основном, долговые ценные бумаги АО «Казахстанский фонд устойчивости» и Министерства финансов Республики Казахстан с общей справедливой стоимостью 4.312.792 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 3.205.969 тысяч тенге).

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

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

15. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

Группа предоставляет контрагентам 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).

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товарные кредиты	64.417.097	456.886
Резерв под обесценение	(449.886)	(456.886)
Товарные кредиты	63.967.211	–

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов за 2023 и 2022 годы, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	(456.886)	(944.919)
Уменьшение резерва (Примечание 30)	7.000	488.033
Резерв на 31 декабря	(449.886)	(456.886)

15. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ (продолжение)

Доход по товарным кредитам на 31 декабря 2023 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна составил 3.358.831 тысяча тенге (за 2022 год: 165.774 тысячи тенге).

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

Концентрация товарных кредитов

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет 5 контрагентов на долю которых приходится 56% общей суммы товарных кредитов за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В течение 2023 года Компания предоставила пролонгацию срока исполнения товарных кредитов клиентам до 1 октября 2024 года в общей сумме 63.967.211 тысяч тенге в соответствии с решением заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан от 9 октября 2023 года.

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И НЕСНИЖАЕМЫЕ ЗАПАСЫ ЗЕРНА

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

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

В 2023 году Группа признала убыток от снижения стоимости запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи на общую сумму 4.941.767 тысяч тенге в составе себестоимости реализованной продукции консолидированного отчета о совокупном убытке (за 2022 год: 6.325.789 тысяч тенге) (Примечание 23).

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 тысяч тонн.

Группа контролирует эти запасы и получает все выгоды от управления зерном и, соответственно, признает неснижаемые запасы зерна в качестве актива в консолидированном отчёте о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объёме 500 тысяч тонн составила 48.184.712 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 48.091.376 тысяч тенге). 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 убытке (Примечание 23).

17. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

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

Руководство Группы ожидает, что налог на добавленную стоимость, признанный по состоянию на 31 декабря 2023 года, будет полностью возмещен в течение 2024 года.

18. КАПИТАЛ

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

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 1 января 2022 года	–	105.809.548	105.809.548
Выпуск акций	1.000	20.000.000	20.000.000
На 31 декабря 2022 года	–	125.809.548	125.809.548
На 1 января 2023 года	–	125.809.548	125.809.548
Выпуск акций	1.000	31.375.000	31.375.000
На 31 декабря 2023 года	–	157.184.548	157.184.548

В 2023 году, объявленный уставный капитал был увеличен на 31.375.000 тысяч тенге путем выпуска 31.375.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию. 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 2023 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды. В соответствии с решением Единственного акционера от 31 мая 2022 года, Компания 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.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Показатели		
Активы – всего	275.715.238	268.580.113
Минус: нематериальные активы	(45.523)	(35.555)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(183.865.660)	(189.040.428)
Чистые активы	91.762.755	79.462.830
Количество акций, штук	157.184.548	125.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	583,79	631,61

Убыток на акцию

Ниже приводятся данные об убытке и акциях, использованные при расчёте базового и разводнённого убытка на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Группы	(18.992.990)	(15.859.361)
Средневзвешенное количество простых акций за год, закончившийся 31 декабря	126.325.301	114.672.562
Базовый и разводнённый убыток на акцию, в тенге	(150,35)	(138,30)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в Группе отсутствовали финансовые инструменты, разводняющие убыток на акцию.

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

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

За год, завершившийся 31 декабря 2023 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 19.468.329 тысяч тенге (за 2022 год: 10.741.190 тысяч тенге) (Примечание 26).

В соответствии с условиями кредитных договоров Группа обязана соблюдать финансовые ковенанты по соглашениям с банками второго уровня. По результатам 2022 года наблюдалось несоблюдение одного из ковенантов, предусмотренных соглашением о кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана». В 2023 году Группа получила от Банка письмо, согласно которому Компания освобождена от соблюдения данного финансового ковенанта по результатам 2023 года.

Условия соглашения с Банком также включают право Банка требовать досрочное погашение задолженности. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 года Группа продолжает классифицировать займы от АО «Народный банк Казахстана» в общей сумме 75.374.795 тысяч тенге в составе краткосрочных обязательств.

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

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

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

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

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг

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

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

Географические регионы

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

Сроки признания выручки

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

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованного зерна	(15.080.886)	(48.146.193)
Себестоимость оказанных услуг	(1.949.366)	(1.635.553)
Себестоимость реализованных масличных культур	(1.264.734)	(2.372.580)
Себестоимость реализованной кукурузы	(444.976)	(525.000)
Себестоимость реализованного сахара	(411.905)	(3.890.731)
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	(63.962)	(43.207)
Себестоимость реализованной муки	-	(1.242.018)
Себестоимость реализованной гречихи	-	(775.850)
Себестоимость реализованной отруби	-	(383.197)
Себестоимость прочей реализации	(1.875)	(409.821)
Изменение стоимости запасов зерна до чистой возможной цены продажи (Примечания 16)	(4.941.767)	(8.648.192)
	(24.159.471)	(68.072.342)

В 2023 году Группа получила государственные субсидии на возмещение убытков, понесенных Группой при реализации продовольственного зерна для регулирующего воздействия на внутренний рынок в сумме 3.579.635 тысяч тенге, представленные в составе себестоимости реализованной продукции консолидированного отчета о совокупном убытке (за 2022 год: 5.729.972 тысячи тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности консолидированного отчёта о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 4.009.191 тысяча тенге (за 2022 год: 6.417.569 тысяч тенге).

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по хранению зерна	(2.435.606)	(1.167.738)
Транспортно-экспедиторские услуги	(1.311.180)	(256.933)
Затарка зерна в мешкотару	(414.338)	-
Заработная плата	(366.408)	(377.471)
Материалы	(213.527)	(48.900)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(123.828)	(35.709)
Налоги	(52.574)	(36.105)
Прочие	(151.501)	(33.536)
	(5.068.962)	(1.956.392)

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

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	(765.435)	(851.499)
Консультационные и профессиональные услуги	(134.166)	(98.714)
Услуги посредников	(122.071)	(155.694)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(87.843)	(125.750)
Ремонт и обслуживание	(61.306)	(55.000)
Расходы на страхование	(57.939)	(40.838)
Аренда	(55.525)	(51.333)
Расходы на охрану	(50.090)	(18.377)
Износ и амортизация	(49.620)	(82.679)
Материалы	(38.612)	(30.280)
Расходы по коммунальным услугам	(28.125)	(33.849)
Расходы на связь	(9.879)	(10.385)
Командировочные расходы	(8.840)	(8.361)
Банковские услуги	(4.769)	(52.103)
Судебные издержки	-	(4.622)
Прочее	(75.864)	(55.817)
	(1.550.084)	(1.675.301)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, стоимость аудиторских услуг за 2023 год, взимаемая с Группы всеми организациями сети ЕУ, составила 56.000 тысяч тенге без учета НДС. В 2023 году неаудиторские услуги ЕУ не оказывались.

26. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовый доход за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1.593.271	3.304.807
Доходы в виде процентов по договорам «обратное репо»	535.390	731.218
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	385.097	924.822
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	129.663	137.550
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	87.124	208.025
Доходы в виде процентов по займам выданным	31.656	39.035
Прочие	16.070	329
	2.778.271	5.345.786

Финансовые расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентные расходы по займам, полученным от банков (Примечание 19)	(19.468.329)	(10.741.190)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(7.823.313)	(6.364.682)
Убыток в результате модификации договорных условий займов выданных	(173.329)	-
Процентные расходы по договорам «репо»	(101.066)	-
Прочее	(69.849)	(123.291)
	(27.635.886)	(17.229.163)

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

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

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистый убыток от выбытия активов	–	(94.685)
Госпошлина	(26)	(46.216)
Прочие расходы	(46.675)	(38.821)
	(46.701)	(179.722)

29. (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

(Расходы) / доходы по кредитным убыткам за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (<i>Примечание 10</i>)	(320.461)	146.925
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (<i>Примечание 11</i>)	203.620	–
Средства в финансовых организациях (<i>Примечание 13</i>)	43.524	227.186
Займы выданные (<i>Примечание 9</i>)	34.614	(36.277)
Денежные средства и их эквиваленты (<i>Примечание 14</i>)	1.937	(2.560)
Весенне-летнее финансирование	887	889
	(35.879)	336.163

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

Прочие (расходы) / доходы от обесценения и создания резервов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Условные обязательства по недостатке зерна	(532.388)	–
Товарные кредиты (<i>Примечание 15</i>)	7.000	488.033
Авансы выплаченные (<i>Примечание 8</i>)	–	(39.221)
Основные средства (<i>Примечание 6</i>)	–	(52.585)
	(525.388)	396.227

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(52.639)	(95.641)
Уменьшение отложенного корпоративного подоходного налога – возникновение и уменьшение временных разниц	3.225.318	1.391.297
Экономия по корпоративному подоходному налогу	3.172.679	1.295.656

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	(22.165.669)	(17.155.017)
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	4.433.134	3.431.003
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	(988.353)	(1.725.588)
Расходы по ценным бумагам, не относимые на вычет	-	(535.950)
Доходы от обесценения, не включаемые в налогооблагаемый доход	-	128.256
Расходы от обесценения, не относимые на вычет	(492.197)	-
Доходы по ценным бумагам, не включаемые в налогооблагаемый доход	244.745	-
Прочие постоянные разницы	(24.650)	(2.065)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	3.172.679	1.295.656

На 31 декабря 2023 и 2022 годов отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки к переносу	979.267	2.631.362	3.610.629
Обязательства по неиспользованным отпускам	14.491	(1.077)	13.414
Займы полученные	480.823	504.224	985.047
Товарно-материальные запасы	1.725.588	988.353	2.713.941
Товарные кредиты	-	102.040	102.040
Прочее	972	-	972
Минус: непризнанные отложенные налоговые активы	(1.725.588)	(988.353)	(2.713.941)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(33.340)	(10.931)	(44.271)
Отложенные налоговые активы	1.442.213	3.225.618	4.667.831
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(227.111)	(11.231)	(238.342)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	33.340	10.931	44.271
Отложенные налоговые обязательства	(193.771)	(300)	(194.071)
Чистые отложенные налоговые активы	1.248.442	3.225.318	4.473.760

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки к переносу	–	979.267	979.267
Обязательства по неиспользованным отпускам	9.384	5.107	14.491
Займы полученные	69.274	411.549	480.823
Товарно-материальные 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

32. 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.

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

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

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Займы, выданные ООО «Бакинский Зерновой Терминал» представлены в долларах США и имеют номинальную ставку процента 0% годовых. В 2023 году Группа признала убыток от модификации выданных займов в сумме 173.329 тысяч тенге в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Услуги, оказанные связанным сторонам в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания приобрела ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук- Казына» на сумму 8.941.164 тысячи тенге, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (на 31 декабря 2022 года: ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 11.609.552 тысячи тенге, ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 8.600.024 тысячи тенге) (*Примечание 11*). Процентный доход признанный Компанией по ценным бумагам организаций, связанных с государством, за 2023 год составил 1.124.877 тысяч тенге (за 2022 год: 1.405.906 тысяч тенге).

В 2023 году общая сумма полученных Компанией государственных субсидий составила 5.632.053 тысячи тенге (в 2022 году: 7.574.729 тысяч тенге) (*Примечания 23, 24*).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы в 2023 году составило 1.225 тысяч тенге членам Совета директоров и 106.500 тысяч тенге членам Правления Компании (за 2022 год: 7.400 тысяч тенге членам Совета директоров и 142.040 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

33. 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, риск ликвидности и кредитный риск.

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.

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

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск

В связи с наличием существенной суммы выпущенных облигаций, займов полученных и средств, размещенных на счетах в финансовых организациях, 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.

В тысячах тенге	2023 год		2022 год	
	Изменение валютного курса, в %	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение валютного курса, в %	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+14,00 -14,00	349.612 (349.612)	+21,00 -21,00	1.358.418 (1.358.418)
Евро	+12,95 -12,95	– –	+17,99 -17,99	189.309 (189.309)
Российские рубли	+28,54 -28,54	(3.464.014) 3.464.014	+22,05 -22,05	(5.759.524) 5.759.524

Риск изменения процентных ставок

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

В тысячах тенге	2023 год		2022 год	
	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Чувствительность чистого процентного дохода	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Чувствительность чистого процентного дохода
Тенге	+100 -100	(236.125) 236.125	+100 -100	(26.667) 26.667
Российские рубли	+100 -100	– –	+100 -100	(11.086) 11.086

Кредитный риск

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

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

Кредитный риск (продолжение)

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 таблицы Moody's Investors Service (суверенные рейтинги). Для корпоративных ценных бумаг с внешним рейтингом, присвоенным международными рейтинговыми агентствами, Группа использует показатели вероятности дефолта согласно таблицы Moody's Investors Service (корпоративные рейтинги).

Для задолженности контрагентов, имеющих внешний рейтинг, присвоенный международными рейтинговыми агентствами, используется оценка вероятности дефолта согласно таблицы Moody's Investors Service (корпоративные рейтинги).

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

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

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

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

Займы, депозиты, текущие счета

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

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

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

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

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

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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

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

В Этап 3 классифицируются финансовые инструменты, по которым с даты первоначального признания произошло одно или несколько событий обесценения, которые оказали негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому инструменту. Также, в Этап 3 переводятся финансовые инструменты, которым был присвоен внешний кредитный рейтинг ниже СС.

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

Критерии перехода в Этап 2

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

- 1) Увеличение кредитного риска: переход в Этап 2 при снижении внешнего кредитного рейтинга на 3 нотча, либо до уровня ССС+ со дня первоначального признания (если на отчётную дату контрагент/эмитент не имеет инвестиционного рейтинга); либо снижение внешнего рейтинга на 1 нотч с уровня ССС+ до уровня СС. На дату первоначального признания финансового актива указывается внешний кредитный рейтинг контрагента/эмитента, присвоенный одним из ведущих международных рейтинговых агентств. Данный рейтинг сравнивается с внешним кредитным рейтингом на дату оценки данного инструмента того же агентства либо другого рейтингового агентства с аналогичным внешним кредитным рейтингом, в случае отсутствия первого либо, если второй является обновленным или, в случае, если второй будет ниже;
- 2) Просрочка выплаты начисленного вознаграждения (купона) и/или основного долга от 1 дня, за исключением технических просрочек, для финансовых организаций, свыше 30 дней для прочих контрагентов;
- 3) Негативные новости, относящиеся к контрагенту/эмитенту, в случае выявления таковых из внешних источников (такие как: существенное ухудшение финансового состояния контрагента/эмитента (наличие отрицательных финансовых результатов два квартала подряд), (по результатам проведенного мониторинга), существенное снижение стоимости данных финансовых активов на активном рынке с даты первоначального признания инструмента (снижение стоимости на 10%), вовлеченность контрагента/эмитента в судебные разбирательства на сумму иска, превышающую (от 10% до 30%) его активов, систематическое нарушение пруденциальных нормативов, установленных регулятором;
- 4) 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.

**33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
(продолжение)****Кредитный риск (продолжение)****Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)**Критерии перехода в Этап 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

- 1) Финансовые учреждения с рейтингом ниже СС на отчётную дату;
- 2) Негативная информация о контрагенте/эмитенте: ликвидация, наложение ареста на счета, отзыв или приостановление лицензии, реструктуризация или иная реорганизация контрагента/эмитента, связанная с неспособностью платить по обязательствам, введение в отношении контрагента/эмитента процедуры наблюдения, либо внешнего управления, либо финансового оздоровления (санация), назначение арбитражного (конкурсного) управляющего либо иных аналогичных действий и мер, катастрофические события, в результате которых деятельность контрагента/эмитента приостанавливается, дефолт по другим финансовым инструментам контрагента/эмитента;
- 3) Обоснованная и подтверждаемая информация о высокой вероятности банкротства или иного рода реорганизации, а также вовлеченность в судебные разбирательства контрагента/эмитента, которые могут ухудшить его финансовое состояние (сумма иска более 30% от собственного капитала контрагента);
- 4) Просрочка выплаты начисленного вознаграждения (купона) и/или основного долга более 5 дней для финансовых организаций и свыше 90 дней для прочих контрагентов.

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2023 года и 2022 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года				
Займы полученные	25.984.699	82.565.140	32.017.368	140.567.207
Выпущенные долговые ценные бумаги	557.245	6.757.245	57.168.735	64.483.225
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.356.407	–	–	4.356.407
	30.898.351	89.322.385	89.186.103	209.406.839

<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

33. 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 2023 года и 31 декабря 2022 года, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Непризнанный (убыток) / доход
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)			
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости							
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
	31 декабря 2023 года	-	18.369.590	-	18.369.590	18.369.590	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается							
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023 года	-	32.448.540	-	32.448.540	32.448.540	
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2023 года	-	130.942	-	130.942	130.942	
Займы выданные	31 декабря 2023 года	-	-	68.133	68.133	68.133	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	-	13.303.126	13.303.126	13.369.813	(66.687)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2023 года	-	-	888.735	888.735	888.735	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается							
Займы полученные	31 декабря 2023 года	-	120.698.325	-	120.698.325	123.294.901	2.596.576
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2023 года	-	52.818.821	-	52.818.821	53.623.135	804.314
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	4.365.367	-	4.365.367	4.365.367	

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Модели оценки и допущения

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.

Ценные бумаги

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.

Финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

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.

34. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Поступле- ние денеж- ных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	64.818.641	100.210.354	(48.475.602)	12.104.237	1.809.270	130.466.900
Выпущенные долговые ценные бумаги	14.390.328	39.398.363	–	1.577.738	1.299.995	56.666.424
Итого обязательства по финансовой деятельности	79.208.969	139.608.717	(48.475.602)	13.681.975	3.109.265	187.133.324

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

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

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

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

36. 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. В 2023 году Группой был признан резерв под условные обязательства по возмещению убытка давальцев в результате недостачи зерна на хлебоприемных предприятиях Группы на сумму 532.388 тысяч тенге.

Непредвиденные налоговые платежи

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

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.

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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