

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

Консолидированная финансовая отчетность

за 2024 год

с аудиторским отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчет о совокупном убытке	3-4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-55

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном убытке, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 отчетности*» нашего отчета.

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 отчетности 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 отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В 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 отчетности» нашего отчета, 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 отчетности. 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 отчетности.

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 55% 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 15* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по учету запасов зерна на соответствие требованиям МСФО (IAS) 2 «Запасы». Мы рассмотрели выбранные методы учета запасов зерна, включая неснижаемые запасы зерна, и последовательность применения выбранной учетной политики.

Мы протестировали, на выборочной основе, оценку стоимости запасов зерна и неснижаемых 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.

Мы проанализировали информацию о запасах зерна, раскрытую в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

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 неопределенность 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 30* к консолидированной финансовой отчетности.

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 отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет Группы за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный 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 отчетности.

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 отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и 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 неопределенность 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 неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ планируем и осуществляем аудит Группы с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации организаций или хозяйственных единиц внутри Группы как основания для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проверку аудиторских процедур, выполняемых для целей аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

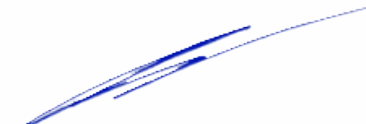
Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем 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, осуществленных 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 отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Пол Кон
Партнер по аудиту



Ольга Хегай
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000286 от 25 сентября 2015 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

А15ЕЗН4, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

31 июля 2025 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

3 тысячи тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	5	4.121.211	3.888.792
Инвестиционная недвижимость		53.482	53.482
Удвиг		41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	6	107.459	1.204.318
Неснижаемые запасы зерна	15	44.158.616	48.184.712
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	30	8.994.318	4.667.831
НДС к возмещению, долгосрочная часть	16	11.827.687	—
Займы выданные	8	61.095	64.614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	256.223	411.793
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	—	888.735
Прочие внеоборотные активы	11	1.462.399	1.466.111
Итого внеоборотные активы		71.083.790	60.871.688
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	105.945.465	60.563.368
Товарные кредиты	14	36.226.883	63.967.211
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	16	6.861.131	13.632.779
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		857.335	1.055.106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	19.628.767	12.958.020
Авансы выплаченные	7	5.616.767	11.706.530
Займы выданные	8	3.519	3.519
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	21.245.939	18.369.590
Средства в финансовых организациях	12	—	130.942
Денежные средства и их эквиваленты	13	3.343.403	32.448.540
		199.729.209	214.835.605
Активы, предназначенные для продажи		1.283	7.945
Итого оборотные активы		199.730.492	214.843.550
Итого активы		270.814.282	275.715.238

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	17	197.184.548	157.184.548
Резерв по пересчету валюты отчетности		354.134	365.455
Накопленный убыток		(89.162.759)	(65.701.251)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		108.375.923	91.848.752
Неконтролирующие доли участия		–	826
Итого капитал		108.375.923	91.849.578
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	18	11.500.000	26.500.000
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	3.052.566	52.273.695
Обязательства по аренде		3.688	3.708
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	30	202.684	194.071
Итого долгосрочные обязательства		14.758.938	78.971.474
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	18	83.745.144	96.794.901
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	61.784.219	1.349.440
Краткосрочные обязательства		–	1.599.447
Обязательства по аренде		579	3.989
Обязательства по договорам с покупателями		36.955	69.157
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1.861.083	4.365.367
Прочие налоги к уплате		124.029	79.660
Краткосрочные оценочные обязательства		127.412	99.837
Резерв по условным обязательствам	35	–	532.388
Итого краткосрочные обязательства		147.679.421	104.894.186
Итого обязательства		162.438.359	183.865.660
Итого капитал и обязательства		270.814.282	275.715.238
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	17	549,20	583,79

Председатель Правления

Управляющий директор –
член Правления

Главный бухгалтер



Джусупов А.Б.
Исмагулов И.О.
Исатаева Г.К.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Выручка по договорам с покупателями	21	48.280.216	25.349.283
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	22	(42.792.363)	(24.159.471)
Валовая прибыль		5.487.853	1.189.812
Расходы по реализации	23	(6.686.849)	(5.068.962)
Общие и административные расходы	24	(1.768.169)	(1.550.084)
Операционный убыток		(2.967.165)	(5.429.234)
Финансовый доход	25	1.526.619	2.778.271
Финансовые расходы	25	(23.535.124)	(27.635.886)
Доля в доходе/(убытке) совместных предприятий	6	11.433	(1.833.632)
Чистые (расходы)/доходы по операциям с иностранной валютой		(66.080)	5.449.923
Чистая прибыль от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	138.261	1.223.725
Доходы/(расходы) по кредитным убыткам	28	512.889	(35.879)
Прочие расходы от обесценения и создания резервов	29	(7.142.309)	(525.388)
Доходы по товарным кредитам	14	2.179.333	3.358.831
Прочие доходы	26	1.700.667	530.301
Прочие расходы	27	(233.331)	(46.701)
Убыток до налогообложения		(27.874.807)	(22.165.669)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	30	4.412.473	3.172.679
Убыток за год		(23.462.334)	(18.992.990)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(23.462.302)	(18.992.985)
Неконтролирующие доли участия		(32)	(5)
		(23.462.334)	(18.992.990)

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочий совокупный убыток			
<i>Прочий совокупный убыток, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчет валюты отчетности зарубежных подразделений	6	(11.321)	(72.117)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(11.321)	(72.117)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(23.473.655)	(19.065.107)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(23.473.623)	(19.065.102)
Неконтролирующие доли участия		(32)	(5)
		(23.473.655)	(19.065.107)
Убыток на акцию в тенге			
Базовый убыток за год, приходящийся на держателей простых акций материнской компании	17	(126,40)	(150,35)

Председатель Правления

Управляющий директор –
член Правления

Главный бухгалтер



Рисун
Джусупов А.Б.

Исмагулов И.О.

Исатаева Г.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров и услуг		45.682.593	22.502.225
Платежи поставщикам за сельскохозяйственные товары		(65.859.920)	(23.656.943)
Платежи поставщикам за прочие товары, работы и услуги		(5.209.516)	(3.636.886)
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции		(4.407.802)	(5.262.991)
Выплаты по заработной плате		(2.095.617)	(1.700.120)
Проценты полученные		542.303	3.175.105
Проценты уплаченные		(23.958.196)	(24.925.575)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(70.738)	(120.431)
Прочие обязательные платежи в бюджет		(964.802)	(817.601)
Чистый реализованный убыток по операциям с иностранной валютой		(87.505)	(21.360)
Государственные субсидии по возмещению убытков при реализации зерна	22	–	4.009.191
Государственные субсидии по возмещению расходов на хранение неснижаемых запасов зерна	23	2.382.016	2.298.708
Прочие поступления		1.492.566	1.675.814
Прочие выплаты		(293.484)	(388.240)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(52.848.102)	(26.869.104)
Инвестиционная деятельность			
Размещение средств в финансовых организациях	12	(109.601)	(790.012)
Погашение средств в финансовых организациях	12	1.064.953	738.695
Поступления от продажи основных средств		–	314.021
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(63.706)	(460.544)
Приобретение ценных бумаг		–	(9.101.000)
Поступления от продажи ценных бумаг		695.007	30.706.100
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом	10	1.045.135	260.301
Дивиденды полученные		120.153	–
Прочие поступления		25.000	–
Прочие выплаты		(5.544)	(27.537)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		2.771.397	21.640.024

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовая деятельность			
Поступление от увеличения акционерного капитала	17	40.000.000	31.375.000
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	33	13.000.000	–
Погашение долговых ценных бумаг	33	(3.172.750)	–
Поступление заемных средств от кредитных организаций	33	24.827.533	65.613.309
Погашение заемных средств от кредитных организаций	33	(53.812.470)	(69.969.012)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		20.842.313	27.019.297
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(29.234.392)	21.790.217
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		128.741	205.066
Влияние ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты			
	13	514	1.937
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		32.448.540	10.451.320
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	3.343.403	32.448.540

Председатель Правления

Управляющий директор –
член Правления

Главный бухгалтер



Джеуашев А.Б.

Исмагулов И.О.

Исатаева Г.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Приходится на акционера материнской компании				Неконтролирующие доли участия	Итого
	Акционерный капитал	Резерв по пересчету валюты отчетности	Накопленный убыток	Итого		
На 1 января 2023 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 17)	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
Чистый убыток за год	-	-	(23.462.302)	(23.462.302)	(32)	(23.462.334)
Прочий совокупный убыток за год	-	(11.321)	-	(11.321)	-	(11.321)
Итого совокупный убыток за год	-	(11.321)	(23.462.302)	(23.473.623)	(32)	(23.473.655)
Увеличение акционерного капитала (Примечание 17)	40.000.000	-	-	40.000.000	-	40.000.000
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	794	794	(794)	-
На 31 декабря 2024 года	197.184.548	354.134	(89.162.759)	108.375.923	-	108.375.923

Председатель Правления

Управляющий директор –
член Правления

Главный бухгалтер



Джусупов А.Б.

Исмагулов И.О.

Исатаева Г.К.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Продовольственная контрактная корпорация» (далее – «Компания») было учреждено в результате реализации Постановления Правительства Республики Казахстан (далее – «Правительство») от 24 февраля 1997 года с 100% участием Правительства в его акционерном 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 2024 года и 31 декабря 2023 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 путем 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 34*. Компания и ее 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 отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 31 июля 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в существенных положениях учетной политики, и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критичных учетных оценок, а также суждений по допущениям в ходе применения учетной 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 отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года оборотные активы Группы превышают ее краткосрочные обязательства на сумму 52.051.071 тысяча тенге (на 31 декабря 2023 года: 109.949.364 тысячи тенге). В течение 2024 года чистый убыток Группы составил 23.462.334 тысячи тенге (за 2023 год: 18.992.990 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

Руководство Группы не ожидает трудностей с выполнением своих обязательств в соответствии с договорными условиями за счет своей операционной деятельности, увеличения акционерного капитала, а также имеющихся средств на счетах в банках. В 2024 году акционерный капитал Группы был увеличен на сумму 40.000.000 тысяч тенге в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 7 декабря 2023 года (за 2023 год: 31.375.000 тысяч тенге) (*Примечание 17*). Кроме того, руководство Группы планирует увеличить продажу зерна в соответствии с Планом закупа и реализации Группы 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 путем 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 учетную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной 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; признает 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Геополитическая ситуация

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

Волатильность на фондовых, валютных и товарных рынках, ограничения импорта и экспорта, доступность местных ресурсов, материалов и услуг напрямую влияют 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 влиять 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 2024 и 2023 годах оказал массовый переток российского зерна, что привело к снижению цен на внутренних рынках Казахстана и Центральной Азии.

В 2024 году Группа не переоценивала запасы зерна до чистой возможной цены продажи в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», так как чистая возможная цена продажи оказалась выше себестоимости (в 2023 году: 4.941.767 тысяч тенге) (Примечания 15, 22).

Инфляция и текущие экономические условия

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

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой финансовой отчетности Акционера. Каждая дочерняя организация и совместные предприятия Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность 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 отчетную дату. Все курсовые разницы от такого пересчета включаются в консолидированный отчет 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 2024 года и 31 декабря 2023 года составлял 523,54 и 454,56 тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчет 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 отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетные даты;
- Доходы и расходы по каждому из отчетов 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 признается в составе прибыли или убытка;
- Статьи капитала и инвестиций, которые измеряются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по историческому курсу.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятых введенных ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2024 года. В 2024 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Новое обязательство по аренде в сделках продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 определяют требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, для того чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей или убытков, относящихся к активу в форме права пользования, который сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

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 не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставок»

В поправках к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» поясняются характеристики соглашений о финансировании поставок и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 — «Отсутствие возможности обмена валют»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

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

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (продолжение)

Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты. МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Группа работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку Группа имеет долевые инструменты, которые обращаются на рынке, она не отвечает критериям для применения МСФО (IFRS) 19.

«Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7»

В декабре Совет выпустил «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7». Поправки включают в себя:

- Разъяснение порядка применения требований «использования для собственных нужд»;
- Разрешение учета хеджирования, если эти контракты используются в качестве инструментов хеджирования;
- Добавление новых требований к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять влияние этих контрактов на финансовые результаты компании и денежные потоки.

Данные поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Уточнения относительно требований «использования для собственных нужд» должны применяться ретроспективно, в то время как руководство, разрешающее применение, рассматривается как новое отношение хеджирования, назначенное на дату первоначального применения или после нее.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 - «Изменения в классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет выпустил поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (Поправки к МСФО 9 и МСФО 7), которые:

- Уточняют, что признание финансового обязательства прекращается на дату погашения, т.е. если соответствующее обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек или обязательство иным образом подлежит прекращению признания. Также разработан вариант учетной политики, позволяющей прекратить признание финансового обязательства, регуляторными которых осуществляется через электронную платежную систему, до даты расчетов, если будут выполнены определенные условия;
- Уточняют, как оценивать характеристики договорных денежных потоков финансовых активов, которые являются экологическими, социальными и управленческими (ESG) характеристиками и другие аналогичные условные характеристики;
- Уточняют порядок учета активов без права регресса и инструментов, связанных договором;
- Вводят дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО 7 в отношении финансовых активов и обязательств с договорными условиями, которые связаны с ESG, а также о выполнении инструментов, классифицирующихся по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Публикация поправок завершает этап классификационного обзора (PIR) МСФО 9 «Финансовые инструменты» Совета по международным бухгалтерским стандартам (IASB).

Данные поправки вступают в силу с финансовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Организации могут применить поправки ранее, если они применяют стандарты, касающиеся активов и обязательств, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности.

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

Инвестиции в совместные предприятия

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в совместное предприятие изначально признается 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 отчет 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 признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Доля Группы в прибыли или убытке совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированной отчете 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 отчетность совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность 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 отчетную 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 признает убыток в консолидированном отчете о совокупном убытке в статье «Доля в прибыли совместных предприятий».

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает 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 признается в составе консолидированного отчета о совокупном убытке.

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

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы 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 отчетного 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 отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности 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 отчетного периода.

Основные средства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств за исключением земли и незавершенного 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 отчет о совокупном убытке за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного 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 отчетность.

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, понесенные 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 оцененных затрат на реализацию. Для списания себестоимости прочих запасов, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг, применяется метод ФИФО.

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

Товарные кредиты

Товарные кредиты являются нефинансовым активом, по условиям которого Группа предоставляет заемщику зерно в определенном физическом весе и с определенными 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 заемщиком в объеме и качестве, идентичным предоставленному Группой. Товарные кредиты учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене реализации. Вознаграждение за пользование зерном заемщиком учитывается по справедливой стоимости, определяемой на дату заключения договора с использованием форвардной цены зерна в течение времени в составе дохода по товарным кредитам консолидированного отчета о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарные кредиты (продолжение)

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 измененными 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 2024 году Группа пересмотрела сроки договоров товарных кредитов и осуществила корректировку дохода по товарным кредитам с использованием кумулятивного подхода.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в составе прибыли или убытка в той категории расходов, которая соответствует назначению обесцененного актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

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, определенной 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 счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Торговая и прочая дебиторская задолженность, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, а также займы выданные представляют собой непроеизводные 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 учетом 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 отчете о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете 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 отчете о финансовом положении, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- 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 учете 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 признает 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 ее 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 признается в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается 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, создается 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при оценке ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает 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 учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков 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, определенные 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 отчете о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом 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 отчете 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 отчете о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Авансы выплаченные

Авансы выплаченные отражаются в консолидированной финансовой отчетности 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 отражен в учете 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 отчете о совокупном убытке.

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 обремененные 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии (продолжение)

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.

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу

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

Актив по отложенному налогу признается 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 отчетную 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 УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в консолидированной отчетности 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.

Сегментная отчетность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Сегментная отчетность (продолжение)

Информация по выручке в разрезе географических регионов и концентрации экспортной выручки представлена в *Примечании 21*.

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности. 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 расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

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 еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам (продолжение)

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.

Обесценение инвестиций в совместные предприятия

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения инвестиции, при наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования инвестиции на обесценение.

Данные оценки были проведены вследствие наличия индикаторов обесценения, а именно сведений о том, что балансовая стоимость инвестиций в консолидированной финансовой отчетности превышает возмещаемую стоимость чистых активов объекта инвестиций.

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, заемщикам 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. заемщики 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение основных средств и активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство и активы к установке	Активы в форме права пользо- вания	Итого
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)
Выбытия	–	–	(10.462)	–	(119)	–	–	(10.581)
Переводы	–	178.295	197.641	5.883	–	(381.819)	–	–
Перевод в инвестиционную недвижимость	–	(53.482)	–	–	–	–	–	(53.482)
Переводы из товарно- материальных запасов	–	348	21.624	–	820	–	–	22.792
На 31 декабря 2023 года	121.933	3.065.069	3.299.215	516.434	330.800	1.796.384	16.576	9.146.411
Поступления	–	73.950	297.935	28.627	23.477	–	–	423.989
Выбытия	(43)	(23.752)	(15.485)	(10.122)	(11.169)	–	–	(60.571)
На 31 декабря 2024 года	121.890	3.115.267	3.581.665	534.939	343.108	1.796.384	16.576	9.509.829
Накопленный износ и обесценение								
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)
Выбытия	–	–	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)
Начисленный износ	–	(45.825)	(98.521)	(24.547)	(14.268)	(118)	(2.615)	(185.894)
Выбытия	–	23.733	12.479	9.109	3.625	–	–	48.946
Обесценение	–	–	2.048	–	3.901	–	–	5.949
На 31 декабря 2024 года	(52.585)	(1.318.766)	(1.652.374)	(416.014)	(142.962)	(1.792.962)	(12.955)	(5.388.618)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2023 года	69.348	1.768.395	1.730.835	115.858	194.580	3.540	6.236	3.888.792
На 31 декабря 2024 года	69.305	1.796.501	1.929.291	118.925	200.146	3.422	3.621	4.121.211

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 403.230 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 367.920 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22 марта 2006 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L» (Азербайджанская Республика) создано совместное предприятие, ООО «Бакинский зерновой терминал», зарегистрированное в городе Баку, Азербайджанская Республика. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Бакинский зерновой терминал» определен 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 2024 года и 31 декабря 2023 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» определен 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 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 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 отчетности с использованием метода долевого участия.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

	31 декабря 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (неаудировано)
Отчет о финансовом положении		
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 13.687 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 24.312 тысяч тенге)	519.697	954.054
Внеоборотные активы	3.442.194	2.962.728
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 1.028 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 45.448 тысяч тенге)	(1.608.371)	(1.362.205)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по займам и отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 90.462 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 109.818 тысяч тенге)	(95.378)	(109.818)
Чистые активы	2.258.142	2.444.759
Доля Группы в чистых активах	107.459	1.204.318

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	1.578.367	2.998.355
Себестоимость оказанных услуг	(1.430.517)	(2.689.891)
Валовая прибыль	147.850	308.464
Общие и административные расходы	(172.034)	(188.803)
Операционный (убыток)/прибыль	(24.184)	119.661
Финансовый доход	78.079	96.608
Финансовые затраты	(34.020)	(35.758)
Убытки от обесценения	10.172	(3.803.663)
Прочие доходы	28.046	35.934
Прочие расходы	(6.644)	(19.732)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	51.449	(3.606.950)
Расходы по подоходному налогу	(28.309)	(60.315)
Прибыль/(убыток) за период	23.140	(3.667.265)
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период	23.140	(3.667.265)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	11.433	(1.833.632)

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	1.204.318	3.164.848
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий	11.433	(1.833.632)
Убыток от обесценения инвестиции	(955.759)	–
Дивиденды объявленные	(93.731)	(36.826)
Пересчет валюты отчетности зарубежных подразделений	(11.321)	(72.117)
Корректировка нераспределенной прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	(47.481)	(17.955)
Инвестиции в совместные предприятия	107.459	1.204.318

В 2024 году при наличии признаков обесценения инвестиции в ООО «Бакинский зерновой терминал», Группа провела тестирование на предмет обесценения. В результате Группа признала обесценение инвестиции в ООО «Бакинский зерновой терминал» на сумму 955.759 тысяч тенге (Примечание 29).

7. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов авансы выплаченные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Поставка зерна	8.889.457	13.937.859
Прочее	9.523	4.538
	8.898.980	13.942.397
Резерв под обесценение	(3.282.213)	(2.235.867)
Авансы выплаченные	5.616.767	11.706.530

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ (продолжение)

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв на 1 января	(2.235.867)	(2.235.867)
Начисление (<i>Примечание 29</i>)	(1.046.346)	–
Резерв на 31 декабря	(3.282.213)	(2.235.867)

В течение 2023 года Группа 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.

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные фермерам	4.872.351	4.872.351
Займы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 31</i>)	912.365	801.759
Займы, выданные прочим сторонам	109.367	112.886
	5.894.083	5.786.996
Оценочный резерв под ОКУ	(5.829.469)	(5.718.863)
	64.614	68.133
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(3.519)	(3.519)
Внеоборотная часть займов выданных	61.095	64.614

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2024 год, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2024 года	112.886	5.674.110	5.786.996
Активы, которые были погашены	(9.193)	–	(9.193)
Чистое изменение в начисленных процентах	5.674	(3.898)	1.776
Курсовые разницы	–	114.504	114.504
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	109.367	5.784.716	5.894.083
<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	(44.753)	(5.674.110)	(5.718.863)
Активы, которые были погашены	–	–	–
Курсовые разницы	–	(110.606)	(110.606)
ОКУ на 31 декабря 2024 года	(44.753)	(5.784.716)	(5.829.469)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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)
Валовая балансовая стоимость 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
ОКУ на 31 декабря 2023 года	(44.753)	(5.674.110)	(5.718.863)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	24.932.268	17.829.929
Прочая дебиторская задолженность	13.801.558	14.076.685
	38.733.826	31.906.614
Оценочный резерв под ОКУ	(18.848.836)	(18.536.801)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	19.884.990	13.369.813
Внеоборотная	256.223	411.793
Оборотная	19.628.767	12.958.020

По состоянию на 31 декабря 2024 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в тенге и в долларах США, составляла 89% и 11%, соответственно (на 31 декабря 2023 года: торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в тенге и в долларах США, составляла 80% и 20%, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договоров цессии между Группой и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которыми Банком в пользу Группы были уступлены права требования к заемщикам. Переуступка прав требования была осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Группы по договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Балансовая стоимость указанных требований до вычета резерва под ОКУ на 31 декабря 2024 года составила 1.799.679 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 1.799.679 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.799.679 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 1.799.679 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В декабре 2016 года в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишен лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма средств Группы на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.727.951 тысяча тенге (на 31 декабря 2023 года: 4.785.799 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.727.951 тысяча тенге (на 31 декабря 2023 года: 4.785.799 тысяч тенге).

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

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 2024 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 312.340 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 424.316 тысяч тенге).

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

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Валовая балансовая стоимость на 1 января	31.906.614	29.593.876
Новые созданные или приобретенные активы, за минусом активов, которые были погашены	6.790.017	2.248.138
Чистое изменение в начисленных процентах	37.195	87.124
Списанные суммы	–	(22.524)
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря	38.733.826	31.906.614

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
ОКУ на 1 января	(18.536.801)	(18.238.864)
Активы, которые были погашены, за минусом новых созданных или приобретенных активов	468.645	724.254
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(780.680)	(1.044.715)
Списанные суммы	–	22.524
ОКУ на 31 декабря	(18.848.836)	(18.536.801)

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа имеет 20 контрагентов (на 31 декабря 2023 года: 4 контрагентов) на долю которых приходится 92% общей суммы торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (на 31 декабря 2023 года: 92%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена торговая дебиторская задолженность Группы в разрезе сроков просроченной задолженности на 31 декабря 2024 и 2023 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 2024 года						
Процент оценочного резерва под ОКУ	-	-	-	-	89,32%	25,84%
Валовая балансовая стоимость	11.531.680	-	-	6.186.738	7.213.850	24.932.268
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 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)

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	10.564.304	8.941.164
Облигации АО «СК «Freedom Finance Insurance»	8.195.658	7.345.330
Облигации АО «Tengizchevroil Finance Company International LTD»	2.485.977	2.083.096
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21.245.939	18.369.590

В 2024 году Группа признала чистый доход от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 2.871.237 тысяч тенге с учетом дохода от курсовых разниц в сумме 2.732.976 тысяч тенге (2023 год: чистый убыток в размере 2.031.843 тысячи тенге с учетом расхода от курсовых разниц в сумме 3.255.568 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)»	-	571.993
Резерв под ОКУ	-	316.742
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	888.735

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») с балансовой стоимостью 888.735 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 счет погашения задолженности. Данные ценные бумаги отнесены Группой в категорию кредитно-обесцененных активов при первоначальном признании. В 2024 году эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 1.045.135 тысяч тенге (в 2023 году: 260.301 тысяча тенге).

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2024 и 2023 годы.

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Валовая балансовая стоимость на 1 января	571.993	702.690
Активы, которые были погашены	(728.393)	(260.301)
Чистое изменение в начисленных процентах	156.400	129.604
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря	–	571.993

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
ОКУ на 1 января	316.742	113.122
Активы, которые были погашены	(316.742)	–
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных (Примечание 28)	–	203.620
ОКУ на 31 декабря	–	316.742

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие внеоборотные активы представлены в основном недвижимым имуществом в сумме 1.412.943 тысячи тенге. В 2022 году Группа приняла в собственность ТОО «Макаронная фабрика «Алтын Дирмен» на сумму 906.238 тысяч тенге в счет частичного погашения задолженности ТОО «Алматинский мукомольный комбинат» по договорам товарного кредита.

12. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов средства в финансовых организациях, отраженные в составе оборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	1.565.952	2.390.355
Краткосрочные вклады в банках в тенге	11	130.960
	1.565.963	2.521.315
Оценочный резерв под ОКУ	(1.565.963)	(2.390.373)
Средства в финансовых организациях	–	130.942

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (продолжение)

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2024 и 2023 годы, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2024 года	130.951	2.390.364	2.521.315
Новые созданные или приобретенные активы	109.601	–	109.601
Активы, которые были погашены	(240.552)	(824.401)	(1.064.953)
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	–	1.565.963	1.565.963

В тысячах тенге	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	(9)	(2.390.364)	(2.390.373)
Активы, которые были погашены (Примечание 28)	9	824.401	824.410
ОКУ на 31 декабря 2024 года	–	(1.565.963)	(1.565.963)

В тысячах тенге	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
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	130.951	2.390.364	2.521.315

В тысячах тенге	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)
Активы, которые были погашены (Примечание 28)	(7)	43.531	43.524
ОКУ на 31 декабря 2023 года	(9)	(2.390.364)	(2.390.373)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 1 представлены средствами, размещенными в одной организации.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	2.635.736	26.804.163
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	668.359	65.864
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	39.026	709.444
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	349	555.887
Денежные средства на текущих счетах в финансовых организациях в тенге	72	–
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	–	4.313.835
	3.343.542	32.449.193
Оценочный резерв под ОКУ	(139)	(653)
Денежные средства и их эквиваленты	3.343.403	32.448.540

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Движение оценочного резерва под ОКУ за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв на 1 января	(653)	(2.590)
Изменения ОКУ (Примечание 28)	514	1.937
Резерв на 31 декабря	(139)	(653)

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.

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа имеет счета в трех организациях, на долю которых приходится 98,8% всех денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2023 года: в семи организациях 99,9%).

14. 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 заемщиками в натуральной форме (зерном).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товарные кредиты	42.349.361	64.417.097
Резерв под обесценение	(6.122.478)	(449.886)
Товарные кредиты	36.226.883	63.967.211

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов за 2024 и 2023 годы, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв на 1 января	(449.886)	(456.886)
(Начисление)/восстановление (Примечание 29)	(5.672.592)	7.000
Резерв на 31 декабря	(6.122.478)	(449.886)

Доход по товарным кредитам за 2024 год составил 2.179.333 тысячи тенге (за 2023 год: 3.358.831 тысяча тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года товарные кредиты представляют собой требования к тридцати контрагентам (на 31 декабря 2023 года: к пятидесяти шести контрагентам).

Концентрация товарных кредитов

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа имеет 5 контрагентов на долю которых приходится 77% общей суммы товарных кредитов за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (на 31 декабря 2023 года: 5 контрагентов на долю которых приходится 56%).

В течение 2023 года Группа 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.

На 31 декабря 2024 года товарные кредиты на сумму 27.443.692 тысячи тенге были просрочены, а товарные кредиты на сумму 8.783.191 тысяча тенге были пролонгированы до 31 января 2025 года.

В связи с возникновением просроченной задолженности в 2024 году, Группа провела переоценку рисков по товарным кредитам и признала дополнительный резерв на обесценение в размере 5.672.592 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И НЕСНИЖАЕМЫЕ ЗАПАСЫ ЗЕРНА

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Запасы зерна	104.133.385	54.720.375
Запасы сахара	1.070.143	1.772.954
Запасы масленичных и зернобобовых культур	235.860	1.564.079
Запасы гречихи	45.536	269.455
Запасы рисовой крупы	42.857	1.071.429
Запасы муки	–	385.661
Запасы овощной продукции	–	236.834
Прочие запасы	417.684	542.581
Товарно-материальные запасы	105.945.465	60.563.368

В 2024 году Группа не признавала убыток от снижения стоимости запасов до чистой возможной цены продажи в составе себестоимости реализованной продукции консолидированного отчета о совокупном убытке, так как чистая возможная цена продажи оказалась выше себестоимости (за 2023 год: 4.941.767 тысяч тенге) (Примечание 22).

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 Группой минимальных запасов пшеницы в объеме 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 отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объеме 500 тысяч тонн составила 44.158.616 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 48.184.712 тысяч тенге).

В 2024 и 2023 годах Группа не признавала убыток от снижения стоимости неснижаемых запасов зерна до чистой возможной цены продажи в составе себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг консолидированного отчета о совокупном убытке, так как чистая возможная цена продажи оказалась выше себестоимости.

16. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов НДС и предоплата по прочим налогам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	18.681.957	13.624.572
Прочие налоги	6.861	8.207
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	18.688.818	13.632.779

Руководство Группы ожидает, что налог на добавленную стоимость, признанный по состоянию на 31 декабря 2024 года, будет частично возмещен в течение 2025 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Группы составляет 197.184.548 штук (на 31 декабря 2023 года: 157.184.548 штук).

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
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
На 1 января 2024 года	–	157.184.548	157.184.548
Выпуск акций	1.000	40.000.000	40.000.000
На 31 декабря 2024 года	–	197.184.548	197.184.548

В 2024 году, объявленный уставный капитал был увеличен на 40.000.000 тысяч тенге путем выпуска 40.000.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

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.

Резерв по пересчету валюты отчетности

Резерв используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете валюты отчетности 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 отчетную 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 2024 года	31 декабря 2023 года
Показатели		
Активы – всего	270.814.282	275.715.238
Минус: нематериальные активы	(41.811)	(45.523)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(162.438.359)	(183.865.660)
Чистые активы	108.292.812	91.762.755
Количество акций, штук	197.184.548	157.184.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	549,20	583,79

Убыток на акцию

Ниже приводятся данные об убытке и акциях, использованные при расчете базового и разводненного убытка на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Группы	(23.462.334)	(18.992.990)
Средневзвешенное количество простых акций за год, закончившийся 31 декабря	185.620.868	126.325.301
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	(126,40)	(150,35)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов в Группе отсутствовали финансовые инструменты, разводняющие убыток на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	октябрь 2025 года - январь 2027 года	12,00%- 16,25%	44.649.545	75.374.795
Евразийский банк развития	Тенге	октябрь 2025 года - апрель 2026 года	Базовая ставка НБРК +2%	28.435.972	28.647.788
АО «Банк ЦентрКредит»	Доллар США	февраль 2025 года - март 2025 года	7,50%	11.089.700	–
АО КБ «СитиБанк»	Доллар США	март 2025 года	7,50%	11.069.927	19.272.318
				95.245.144	123.294.901
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(83.745.144)	(96.794.901)
Долгосрочная часть займов полученных				11.500.000	26.500.000

За год, завершившийся 31 декабря 2024 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 14.380.996 тысяч тенге (за 2023 год: 19.468.329 тысяч тенге) (Примечание 25).

Условия соглашения с АО «Народный банк Казахстана» включают право требования кредитора досрочного погашения задолженности. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2024 года Группа продолжает классифицировать займы от АО «Народный банк Казахстана» в общей сумме 44.649.546 тысяч тенге в составе краткосрочных обязательств (на 31 декабря 2023 года: 75.374.795 тысяч тенге).

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов долговые ценные бумаги представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Облигации выпущенные в тенге	апрель 2025 года	15,50%	41.326.126	40.966.121
Облигации выпущенные в тенге	июнь 2025 года	17,25%	14.144.580	–
Облигации выпущенные в российских рублях	март 2026 года	8,99%	9.366.079	12.657.014
			64.836.785	53.623.135
За вычетом краткосрочной части выпущенных долговых ценных бумаг			(61.784.219)	(1.349.440)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			3.052.566	52.273.695

27 июня 2024 года Группа разместила купонные облигации на Казахстанской фондовой бирже (KASE) с общей номинальной стоимостью 13.000.000 тысяч тенге

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	785.182	25.924
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	549.817	289.708
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	227.918	203.684
Кредиторская задолженность за поставку зерна	1.000	3.615.731
Прочая кредиторская задолженность	297.166	230.320
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.861.083	4.365.367

По состоянию на 31 декабря 2024 года торговая и прочая кредиторская задолженность, выраженная в тенге и в долларах США, составляла 99% и 1% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, соответственно (на 31 декабря 2023 года: 99% и 1%, соответственно).

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Выручка от реализации зерна	41.528.724	21.133.399
Выручка от оказанных услуг	2.678.539	1.624.233
Выручка от реализации масличных культур	1.852.196	1.429.062
Выручка от реализации риса	1.042.867	–
Выручка от реализации сахара	619.210	413.512
Выручка от реализации муки	472.471	7.619
Выручка от реализации гречихи	81.866	–
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	4.343	152.999
Выручка от реализации кукурузы	–	586.584
Выручка от прочей реализации	–	1.875
	48.280.216	25.349.283

В 2024 году на долю десяти контрагентов приходится 100% выручки от экспортной реализации (в 2023 году: пяти контрагентов).

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Республика Казахстан	34.952.537	11.639.914
Китайская Народная Республика	11.211.664	12.579.580
Республика Таджикистан	2.064.758	1.129.789
Итальянская Республика	51.257	–
	48.280.216	25.349.283

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	45.960.701	24.017.667
Услуги оказываются в течение периода времени	2.319.515	1.331.616
	48.280.216	25.349.283

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованного зерна	(36.487.774)	(15.080.886)
Себестоимость оказанных услуг	(2.389.164)	(1.949.366)
Себестоимость реализованных масличных культур	(1.541.648)	(1.264.734)
Себестоимость реализованного риса	(1.055.952)	–
Себестоимость реализованного сахара	(730.877)	(411.905)
Себестоимость реализованной муки	(385.661)	–
Себестоимость реализованной гречихи	(190.437)	–
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	(10.850)	(63.962)
Себестоимость реализованной кукурузы	–	(444.976)
Себестоимость прочей реализации	–	(1.875)
Изменение стоимости запасов зерна до чистой возможной цены продажи (Примечание 15)	–	(4.941.767)
	(42.792.363)	(24.159.471)

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. Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 4.009.191 тысяча тенге.

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по хранению и погрузке зерна	(2.771.377)	(2.435.606)
Транспортно-экспедиторские услуги	(2.847.617)	(1.311.180)
Заработная плата	(485.966)	(366.408)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(161.123)	(123.828)
Материалы	(115.521)	(213.527)
Налоги и обязательные платежи в бюджет	(56.931)	(52.574)
Расходы на затарку в мешкотару	(44.263)	(414.338)
Прочее	(204.051)	(151.501)
	(6.686.849)	(5.068.962)

В 2024 году расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 2.126.800 тысяч тенге (за 2023 год: 2.052.418 тысяч тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 2.382.016 тысяч тенге (за 2023 год: 2.298.708 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата	(887.130)	(765.435)
Услуги посредников	(152.782)	(122.071)
Налоги и обязательные платежи в бюджет	(95.576)	(87.843)
Консультационные и профессиональные услуги	(89.740)	(134.166)
Ремонт и обслуживание	(62.269)	(61.306)
Аренда	(61.117)	(55.525)
Износ и амортизация	(57.569)	(49.620)
Расходы на страхование	(49.312)	(57.939)
Расходы на охрану	(46.435)	(50.090)
Материалы	(33.092)	(38.612)
Расходы по коммунальным услугам	(29.104)	(28.125)
Расходы на благотворительную и спонсорскую помощь	(20.777)	–
Командировочные расходы	(14.097)	(8.840)
Расходы на связь	(9.518)	(9.879)
Банковские услуги	(4.021)	(4.769)
Прочее	(155.630)	(75.864)
	(1.768.169)	(1.550.084)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, стоимость аудиторских услуг за 2024 год, взимаемая с Группы всеми организациями сети ЕУ, составила 56.000 тысяч тенге без учета НДС (за 2023 год 56.000 тысяч тенге, без учета НДС). В 2024 и 2023 годах неаудиторские услуги ЕУ не оказывались.

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовый доход за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	700.429	1.593.271
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	394.848	385.097
Доходы в виде процентов по договорам «обратное репо»	203.678	535.390
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	156.400	129.663
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	37.195	87.124
Доходы в виде процентов по займам выданным	34.069	31.656
Прочее	–	16.070
	1.526.619	2.778.271

Финансовые расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Процентные расходы по займам, полученным от банков (Примечание 18)	(14.380.996)	(19.468.329)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(8.787.591)	(7.823.313)
Процентные расходы по договорам «репо»	(279.180)	(101.066)
Убыток в результате модификации договорных условий займов выданных	(37.967)	(173.329)
Прочее	(49.390)	(69.849)
	(23.535.124)	(27.635.886)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Комиссия за пролонгацию договоров форвардного закупа	1.159.805	39.763
Штрафы и пени по контрактам на поставку	367.724	323.612
Доходы от аренды	44.827	39.571
Доход от выбытия активов, нетто	27.663	20.417
Доходы от возмещения расходов	9.166	7.213
Возврат госпошлины	2	16.592
Прочее	91.480	83.133
	1.700.667	530.301

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Убыток от выбытия активов	(216.314)	–
Госпошлина	–	(26)
Прочие расходы	(17.017)	(46.675)
	(233.331)	(46.701)

28. ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

Доходы / (расходы) по кредитным убыткам за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Средства в финансовых организациях (Примечание 12)	824.410	43.524
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	(312.035)	(320.461)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	514	1.937
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 10)	–	203.620
Займы выданные (Примечание 8)	–	34.614
Весенне-летнее финансирование	–	887
	512.889	(35.879)

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ

Прочие расходы от обесценения и создания резервов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Товарные кредиты (Примечание 14)	(5.672.592)	7.000
Авансы выплаченные (Примечание 7)	(1.046.346)	–
Инвестиции в совместные предприятия (Примечание 6)	(955.759)	–
Условные обязательства по недостатке зерна	532.388	(532.388)
	(7.142.309)	(525.388)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЭКОНОМИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(83.016)	(52.639)
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие периоды	177.615	–
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	4.317.874	3.225.318
Экономия по корпоративному подоходному налогу	4.412.473	3.172.679

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, и прибылью до налогообложения, умноженной на официальную ставку в размере 20% за 2024 и 2023 годы, представлена ниже:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Убыток до налогообложения	(27.874.807)	(22.165.669)
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	5.574.961	4.433.134
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие периоды	177.615	–
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	–	(988.353)
Расходы от обесценения, не относимые на вычет	(1.394.114)	(492.197)
Доходы по ценным бумагам, не включаемые в налогооблагаемый доход	27.652	244.745
Прочие постоянные разницы	26.359	(24.650)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	4.412.473	3.172.679

На 31 декабря 2024 и 2023 годов отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки к переносу	3.610.629	4.820.555	8.431.184
Обязательства по неиспользованным отпускам	13.414	4.490	17.904
Займы полученные	985.047	(396.061)	588.986
Товарно-материальные запасы	2.713.941	–	2.713.941
Товарные кредиты	102.040	(102.040)	–
Прочее	972	–	972
Минус: непризнанные отложенные налоговые активы	(2.713.941)	–	(2.713.941)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(44.271)	(457)	(44.728)
Отложенные налоговые активы	4.667.831	4.326.487	8.994.318
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(238.342)	(9.070)	(247.412)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	44.271	457	44.728
Отложенные налоговые обязательства	(194.071)	(8.613)	(202.684)
Чистые отложенные налоговые активы	4.473.760	4.317.874	8.791.634

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЭКОНОМИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В тысячах тенге	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

Актив по отложенному корпоративному подоходному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив.

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Группу контролирует Правительство Республики Казахстан, действующее через 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 расчеты производятся в денежной форме.

Задолженность по займам, выданным предприятию, находящемуся под совместным контролем Группы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Займы выданные	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	912.365	801.759
Оценочный резерв под ОКУ	(912.365)	(801.759)
	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. 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 отчете о совокупном убытке.

Услуги, оказанные связанным сторонам в 2024 и 2023 годах представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Marine Logistics Center»	14.071	17.546
	14.071	17.546

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа приобрела ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук- Казына» на сумму 10.564.304 тысячи тенге, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (на 31 декабря 2023 года: на сумму 8.941.164 тысячи тенге) (*Примечание 10*). Процентный доход признанный Группой по ценным бумагам организаций, связанных с государством, за 2024 год составил 200.247 тысяч тенге (за 2023 год: 1.124.877 тысяч тенге).

В 2024 году общая сумма полученных Группой государственных субсидий составила 2.126.800 тысяч тенге (в 2023 году: 5.632.053 тысячи тенге) (*Примечания 22, 23*).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Группы количестве 6 человек по состоянию на 31 декабря 2024 (на 31 декабря 2023 года: 4 и 6 человек, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы в 2024 году составило 3.750 тысяч тенге членам Совета директоров и 124.399 тысяч тенге членам Правления Группы (за 2023 год: 1.225 тысяч тенге членам Совета директоров и 106.500 тысяч тенге членам Правления Группы) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы выданные и полученные, денежные средства и их эквиваленты, средства в финансовых организациях, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, дебиторская и кредиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся рыночный риск, 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 путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления адекватных требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения. За исключением валютных позиций, Группа не имеет значительных концентраций рыночного риска.

Валютный риск

В связи с наличием существенной суммы выпущенных облигаций, займов полученных и средств, размещенных на счетах в финансовых организациях, выраженных в российских рублях и долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменного курса тенге к российскому рублю и доллару США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

	2024 год		2023 год	
	Изменение валютного курса, в %	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение валютного курса, в %	Влияние на прибыль до налогообложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	+9,09%	268.260	+14,00	349.612
	-9,09%	(268.260)	-14,00	(349.612)
Российские рубли	+22,95%	(2.154.260)	+28,54	(3.464.014)
	-22,95%	2.154.260	-28,54	3.464.014

Риск изменения процентных ставок

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

	2024 год		2023 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Чувствительность чистого процентного дохода	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Чувствительность чистого процентного дохода
<i>В тысячах тенге</i>				
Тенге	+100	(265.000)	+100	(236.125)
	-100	265.000	-100	236.125

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.

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

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

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

В случае, если международные 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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

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 отчетную дату контрагент/эмитент не имеет инвестиционного рейтинга); либо снижение внешнего рейтинга на 1 нотч с уровня ССС+ до уровня СС. На дату первоначального признания финансового актива указывается внешний кредитный рейтинг контрагента/эмитента, присвоенный одним из ведущих международных рейтинговых агентств. Данный рейтинг сравнивается с внешним кредитным рейтингом на дату оценки данного инструмента того же агентства либо другого рейтингового агентства с аналогичным внешним кредитным рейтингом, в случае отсутствия первого либо, если второй является обновленным или, в случае, если второй будет ниже;
- 2) Просрочка выплаты начисленного вознаграждения (купона) и/или основного долга от 1 дня, за исключением технических просрочек, 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.

Критерии перехода в Этап 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

- 1) Финансовые учреждения с рейтингом ниже СС на отчетную 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

Критерии перехода в Этап 3 (продолжение)

- 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 счет 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 2024 года и 2023 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 2024 года				
Займы полученные	39.723.903	66.700.798	–	106.424.701
Выпущенные долговые ценные бумаги	4.586.390	60.554.651	3.192.630	68.333.671
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.861.083	–	–	1.861.083
	46.171.376	127.255.449	3.192.630	176.619.455

<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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее 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 2024 года и 31 декабря 2023 года, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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 учете справедливую стоимость, являются наблюдаемыми напрямую или косвенно;
- Уровень 3: модели оценки, для которых не все исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, являются наблюдаемыми на рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2024 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием					Непризнанный (убыток) / доход
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости							
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2024 года	–	21.245.939	–	21.245.939	21.245.939	–
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается							
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2024 года	–	3.343.403	–	3.343.403	3.343.403	–
Займы выданные	31 декабря 2024 года	–	–	64.614	64.614	64.614	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2024 года	–	–	19.822.895	19.822.895	19.884.990	(62.095)
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается							
Займы полученные	31 декабря 2024 года	–	95.245.144	–	95.245.144	95.245.144	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2024 года	–	65.710.730	–	65.710.730	64.836.785	873.945
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2024 года	–	1.861.083	–	1.861.083	1.861.083	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

		Оценка справедливой стоимости с использованием					
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Непризнанный (убыток) / доход
В тысячах тенге	Дата оценки						
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	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. 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 учетом 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 отчетности, 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 отчетности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов, имеющих аналогичные сроки погашения.

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

33. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Поступле- ние денеж- ных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2024 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	123.294.901	24.827.533	(53.812.470)	2.910.475	(1.975.295)	95.245.144
Выпущенные долговые ценные бумаги	53.623.135	13.000.000	(3.172.750)	(68.974)	1.455.374	64.836.785
Итого обязательства по финансовой деятельности	176.918.036	37.827.533	(56.985.220)	2.841.501	(519.921)	160.081.929
<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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 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	100,00%	99,99%

8 апреля 2024 года в соответствии с решением Правления Компании №14 от 29 марта 2024 года, заключен с ТОО "Ғылым Агро Инновация" договор купли-продажи доли участия в ТОО "Агрофирма "NurAgro" в размере 0,0003581% за 15.820 тенге.

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 путем его присоединения к ТОО «Агрофирма «NurAgro».

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

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 неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты ее деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности 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 2024 году восстановила резерв, признанный в 2023 году, под условные обязательства по возмещению убытка давальцев в результате недостачи зерна на хлебоприемных предприятиях Группы на сумму 532.388 тысяч тенге, так как пришла к выводу, что это собственное зерно Группы.

Непредвиденные налоговые платежи

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную 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 четко 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 четко выраженным. Из-за неопределенностей, 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 2024 года и 31 декабря 2023 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 отчетности.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период после отчетной даты, объявленный уставный капитал был увеличен на 18.000.500 тысяч тенге путем выпуска 18.000.500 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

За период после отчетной даты, Группа осуществила размещение двух выпусков облигаций с годовой купонной ставке 18% сроком на 1,5 года на номинальные суммы 20.000.000 тысяч тенге и 40.000.000 тысяч тенге соответственно.

В апреле и июле 2025 года Компания осуществила погашение трехлетних облигаций 2022 года и коммерческих однолетних облигаций 2024 года номинальными стоимостями 40.000.000 тысяч тенге и 13.000.000 тысяч тенге, соответственно.

За период после отчетной даты, Компания осуществила погашение банковских займов в местной валюте и в иностранной валюте на 34.296.257 тысяч тенге и 41.955 тысяч долларов США, соответственно.