

ТОО «BRBAPK»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

с аудиторским заключением независимого аудитора

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	3
Заключение независимого аудитора.....	4-6
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о прибылях или убытках и о совокупном доходе.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-50

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Руководство ТОО «BRBAPK» (далее - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023, была утверждена руководством Компании 29 марта 2024 года.

Директор

Финансовый директор



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Мухатова А.Ж.

Трапанова К.М.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству ТОО «BRBAPK»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «BRBAPK» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях или убытках и о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- Проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно

обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, 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 наем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

ТОО «B2B Kazakhstan»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 16013893
от 05/09/2016г. переформированная МФ РК
г. Алматы, пр. Абылай хана 79/71,
офис 119, тел. 8 (910) 484 8823




Погорелова Л.А.
Директор/Выпускающий партнер
Квалификационное свидетельство
Аудитора №0000195 от 18.12.1995г.

29 марта 2024 г.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023
(в тысячах казахстанских тенге)

		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересчитано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	5,051,363	5,169,391
Актив в форме права пользования	7	50,465	51,667
		5,101,828	5,221,058
Оборотные активы			
Запасы	8	1,711,756	411,620
Торговая дебиторская задолженность	9	108,751	229,602
Авансы выданные и прочие текущие активы	10	489,519	1,366,492
Предоплаченный подоходный налог		13,306	8,207
Займы к получению	11	287,330	976,250
Депозит	12	102,650	-
Денежные средства	13	353,720	125,480
		3,067,032	3,117,651
ВСЕГО АКТИВОВ		8,168,860	8,338,709
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	2,799,880	2,799,880
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(384,040)	574,821
		2,415,840	3,374,701
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	15	1,155,117	635,990
Доходы будущих периодов	16	1,072,966	1,136,393
Отложенное налоговое обязательство	25	36,881	38,016
		2,264,964	1,810,399
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	15	3,005,963	2,744,579
Краткосрочные доходы будущих периодов	16	63,427	63,427
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	335,847	312,485
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет		19,000	20,464
Обязательства по договору	18	63,819	12,654
		3,488,056	3,153,609
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8,168,860	8,338,709

От имени руководства Компании

Директор

Финансовый директор

29 марта 2024 года



Мухатова А.Ж.

Тракпанова К.М.

Примечания на с. 11-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет о прибылях или убытках и о совокупном доходе
За год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2023 г.	2022 г. (пересчитано)
Выручка по договорам с покупателями	18	1,355,136	2,022,299
Себестоимость продаж	19	(1,234,100)	(1,901,586)
Валовая прибыль		121,036	120,713
Расходы по реализации	20	(175,352)	(150,146)
Общие и административные расходы	21	(370,388)	(187,226)
Убытки от обесценения	22	(300,316)	-
Доход от признания справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции	8	21,658	130,145
Прочие доходы и расходы, нетто	23	125,474	216,982
Операционная прибыль/(убыток)		(577,888)	130,468
Финансовые доходы и расходы, нетто	24	(382,108)	(386,134)
Убыток до налогообложения		(959,996)	(255,666)
Расходы по подоходному налогу	25	1,135	(15,858)
Совокупный убыток за год		(958,861)	(271,524)

От имени руководства Компании:

Директор

Финансовый директор



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Мухатова А.Ж.

Трапанова К.М.

29 марта 2024 года

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Операционная деятельность			
Поступления от покупателей		1,633,300	2,356,620
Погашение займов, выданных		816,219	21,937
Субсидии		7,337	26,999
Вознаграждения по сберегательным счетам		37,964	60,622
Платежи поставщикам за товары и услуги		(906,406)	(1,495,986)
Авансы выплаченные		(455,271)	(45,096)
Выплаты по заработной плате		(518,519)	(412,039)
Выдача займов		(321,820)	(43,199)
Платежи по прочим налогам		(205,359)	(184,213)
Прочие выплаты		(25,974)	(10,705)
Денежные потоки, полученные/(использованные) от операционной деятельности		61,471	274,940
Подходный налог уплаченный		(5,099)	-
Выплата вознаграждений		(314,668)	(251,124)
Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) от операционной деятельности		(258,296)	23,816
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	7	(201,016)	(36,426)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(201,016)	(36,426)
Финансовая деятельность			
Получение займов от связанных и третьих сторон		403,801	26,907
Возврат займов, полученных от связанных и третьих сторон		(42,500)	-
Выплаты по долгосрочной аренде	7,15	(7,607)	(2,410)
Получение займов от банка	15	1,638,981	1,197,884
Погашение займов банка	15	(1,696,158)	(1,132,014)
Размещение облигаций	15	492,482	-
Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) в финансовой деятельности		788,999	90,367
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		329,687	77,757
Влияние изменений валютных курсов		1,203	(1,473)
Денежные средства на начало периода		125,480	49,196
Денежные средства на конец периода		456,370	125,480

От имени руководства Компании:

Директор

Финансовый директор

29 марта 2024 года



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Мухатова А.Ж.

Тракпанова К.М.

Примечания на с. 11-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
На 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	2,799,880	852,039	3,651,919
Исправления (Примечание 5)	-	(5,694)	(5,694)
На 31 декабря 2021 г. (после пересчета)	2,799,880	846,345	3,646,225
Совокупный убыток за год	-	(271,524)	(271,524)
На 31 декабря 2022 г.	2,799,880	574,821	3,374,701
Совокупный убыток за год	-	(958,861)	(958,861)
На 31 декабря 2023 г.	2,799,880	(384,040)	2,415,840

От имени руководства Компании:

Директор

Финансовый директор

29 марта 2024 года



Мухатова А.Ж.

Тракпанова К.М.

1 Общая информация

Товарищество с ограниченной ответственностью «BRBAPK» (далее – «Компания») перерегистрировано Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы Министерство Юстиции Республики Казахстан 9 декабря 2019 года. Дата первичной регистрации 26 июня 2014 года.

Основным видом деятельности Компании является производство и реализация сельскохозяйственной продукции. Компания имеет на праве временного долгосрочного пользования земельный участок площадью 17 га, находящийся в Алатауском районе города Алматы. На данном земельном участке Компания эксплуатирует тепличный комплекс, в котором производит выращивание овощей.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, Алатауский район, микрорайон Коккайнар, улица Азербайжан Мамбетова, сооружение 1/1.

Участниками Компании являются ТОО «Nomad Agro Land» и АО «Baiterek Venture Fund» (Примечание 14). Участниками ТОО «Nomad Agro Land» являются, Мухатова Акмарал Жумабековна (95%) и Подпалова Лариса Андреевна (5%).

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 29 марта 2024 года.

2 Основа подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности Компании, раскрыты в Примечании 4. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемой этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Для оценок и раскрытий в финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IAS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания получила совокупный убыток в размере 2894,283 тыс.тенге (2022 г.: 271,524 тыс.тенге) и по состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 355,310 тыс.тенге (2022 г.: 35,958 тыс.тенге). Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою непрерывную деятельность. Руководство Компании разработало планы, реализация которых, по его мнению, позволит существенным образом улучшить финансовое положение Компании. Планы в основном заключаются в расширении клиентской базы.

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства и текущие оценки руководства в отношении прогнозов денежных потоков Компании, руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным и отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

Пересчет иностранной валюты

(a) Функциональная валюта

Настоящая финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения, представленные в данной финансовой отчетности, округлены до тысячи, если не указано иное.

(b) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции.

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных статей активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о прибылях или убытках и о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

(с) Курсы валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Следующие курсы валют были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Евро	502.24	492.86
Доллар США	454.56	462.65
Российский рубль	5.06	6.43

3 Обзор существенных аспектов учетной политики

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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

• Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

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

Новый стандарт не применим к Компании и соответственно не окажет влияния на финансовую отчетность.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок».

В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

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

Данные поправки не оказали влияния финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

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

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

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 Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

(b) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается равномерным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования актива:

	<u>Сроки полезной службы, лет</u>
Здания и сооружения	7
Машины и оборудование	25
Транспортные средства	10
Прочие основные средства	7

Прекращение признания основных средств или их значительных компонентов, происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный период, в котором признание актива прекращено.

Срок полезного использования, методы износа активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

В конце каждого отчетного года руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до его возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, используемых при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(с) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания 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 Компаниями 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.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных 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 отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания 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 отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

(d) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания 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 доход, 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей

реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность и займы к получению.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долговых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долевых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания 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.

Ожидаемые кредитные убытки признаются 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).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания 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. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске.

На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента.

Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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 Компании включают торговую кредиторскую задолженность, финансовый лизинг, займы, полученные от связанных сторон.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9.

Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка 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 затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся займы, облигации и прочие финансовые обязательства Компании.

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 отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(e) Депозит

Депозиты включают денежные средства, размещенные на срочных банковских вкладах сроком от 3 до 12 месяцев. Отчет о движении денежных средств включает суммы по депозитам.

(f) Денежные средства

Денежные средства, отраженные в отчете о финансовом положении, включают деньги на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах до востребования и кассе.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает затраты на приобретение; транспортные расходы на доставку, но не включает расходы по займам. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает прямые затраты на материалы и оплату труда, а также долю накладных расходов.

Чистая стоимость реализации – это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется она и та же формула расчета стоимости.

(h) Сельскохозяйственная продукция

Сельскохозяйственная продукция в виде собранных овощей отражается по их справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию. Оценка сельскохозяйственной продукции Компании основана на ценах, по которым такая же продукция продается в основном на оптовых и розничных рынках города Алматы. Доход или убыток, возникающий от признания справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции, отражается в отчете о совокупном доходе по статье «Справедливая стоимость сельскохозяйственной продукции».

(i) Авансы и предоплаты

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

(j) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, неоплаченный на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении свернуто, на чистой основе.

(k) Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и актив в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

а. Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Компания определила следующие сроки полезного использования:

- Земельный участок 49 лет

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б. Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания представляет обязательства по аренде в составе финансовых обязательств (Примечание 15).

с. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена

(l) Государственные субсидии

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

В случаях, когда Компания 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.

(m) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(п) Выручка по договорам с покупателями

Компания реализует готовую продукцию и прочие запасы по ценам, которые согласованы в договорах с покупателями.

Выручка от реализации признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах с покупателями, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Компания признает выручку от продажи готовой продукции и прочих запасов, оцениваемую по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом возвратов и скидок, торговых скидок и скидок за объем.

Как правило, Компания получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Используя практическую целесообразность, изложенную в МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму вознаграждения на сумму влияния значительного компонента финансирования, если ожидает, что в начале действия договора период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и когда покупатель платит за этот товар или услугу будет один год или меньше.

(о) Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в случаях:

- Компания имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;
- Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;
- Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный подоходный налог признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного убытка или непосредственно на счетах учета капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

(р) Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент внесения. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал по мере юридической регистрации относится непосредственно в состав капитала в виде эмиссионного дохода.

4 Значительные бухгалтерские суждения и оценки

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают:

(а) Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство пришло к выводу, что необходимости пересмотра сроков службы не существовало.

(b) Подоходный налог

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

(c) Справедливая стоимость сельскохозяйственной продукции

Руководство рассматривает рынки города Алматы и Алматинской области, на которых реализуется сельскохозяйственная продукция в течение года, в качестве активных рынков, подходящих для определения справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции Компании.

5 Пересчет сравнительной информации

В ходе подготовки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания решила отразить активы в форме права пользования и соответствующие финансовые обязательства по договору аренды земельного участка (Примечание1) заключенного в 2017 году на 49 лет, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Соответствующие статьи отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря и 1 января 2022 года и операции за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года были пересчитаны.

Ниже представлены ранее отражённые и исправленные статьи отчёта о финансовом положении Компании на 31 декабря 2022 года:

	До пересчета	Исправления	После пересчета
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5,169,391	-	5,169,391
Актив в форме права пользования	-	51,667	51,667
	5,169,391	51,667	5,221,058
Оборотные активы			
Запасы	411,620	-	411,620
Торговая и прочая дебиторская задолженность	229,602	-	229,602
Авансы выданные и прочие текущие активы	1,366,492	-	1,366,492
Предоплаченный подоходный налог	8,207	-	8,207
Займы к получению	976,250	-	976,250
Денежные средства	125,480	-	125,480
	3,117,651	-	3,117,651
ВСЕГО АКТИВОВ	8,287,042	51,667	8,338,709
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	2,799,880	-	2,799,880
Нераспределенная прибыль	581,634	(6,813)	574,821
	3,381,514	(6,813)	3,374,701
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	577,601	58,389	635,990
Доходы будущих периодов	1,136,393	-	1,136,393
Отложенное налоговое обязательство	38,016	-	38,016
	1,752,010	58,389	1,810,399
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	2,744,488	91	2,744,579
Краткосрочные доходы будущих периодов	63,427	-	63,427
Торговая и прочая кредиторская задолженность	312,485	-	312,485
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	20,464	-	20,464
Обязательства по договору	12,654	-	12,654
	3,153,518	91	3,153,609
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8,287,042	51,667	8,338,709

Отчет о прибылях или убытках и о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Ниже представлены ранее отраженные и исправленные статьи отчета о совокупном доходе Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	До пересчета	Исправления	После пересчета
Выручка по договорам с покупателями	2,022,299	-	2,022,299
Себестоимость продаж	(1,906,470)	4,884	(1,901,586)
Валовая прибыль	115,829	4,884	120,713
Расходы по реализации	(150,146)	-	(150,146)
Общие и административные расходы	(187,226)	-	(187,226)
Доход от признания справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции	130,145	-	130,145
Прочие доходы, нетто	216,982	-	216,982
Операционная прибыль	125,584	4,884	130,468
Финансовые доходы и расходы, нетто	(380,131)	(6,003)	(386,134)
Прибыль до налогообложения	(254,547)	(1,119)	(255,666)
Расходы по подоходному налогу	(15,858)	-	(15,858)
Совокупный доход за год	(270,405)	(1,119)	(271,524)

6 Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31.12.2021 г.	5,949,158	903,448	29,163	42,405	1,514	6,925,689
Приобретено	-	11,614	-	11,604	13,208	36,426
Реклассифицировано	11,940	-	-	-	(11,940)	-
Выбытие	-	(3,905)	-	(893)	-	(4,798)
На 31.12.2022 г.	5,961,098	911,158	29,163	53,116	2,782	6,957,317
Приобретено	-	31,025	89,598	22,023	58,370	201,016
Реклассифицировано	56,484	-	-	-	(56,484)	-
Выбытие	-	(2,500)	(10,600)	(1,411)	-	(14,511)
На 31.12.2023 г.	6,017,582	939,683	108,161	73,728	4,668	7,143,822
Износ и убытки от обесценения						
На 31.12.2021 г.	(1,198,832)	(250,945)	(7,178)	(22,844)	-	(1,479,800)
Износ за год	(238,665)	(52,461)	(3,584)	(17,891)	-	(312,602)
Выбытие	-	3,685	-	791	-	4,476
На 31.12.2022 г.	(1,437,498)	(299,721)	(10,763)	(39,945)	-	(1,787,926)
Износ за год	(240,169)	(46,450)	(8,199)	(16,622)	-	(311,440)
Выбытие	-	542	5,830	535	-	6,907
На 31.12.2023 г.	(1,677,667)	(345,629)	(13,132)	(56,032)	-	(2,092,459)
Балансовая стоимость						
На 31.12.2022 г.	4,523,600	611,437	18,400	13,171	2,782	5,169,391
На 31.12.2023 г.	4,339,915	594,054	95,029	17,696	4,668	5,051,363

Стоимость основных средств, по которым износ на 31 декабря 2023 года начислен полностью, равна 83,709 тыс.тенге, на 31 декабря 2022 года – 35,878 тыс.тенге.

За 2023 год износ основных средств в сумме 303,419 тыс.тенге включен в состав себестоимости реализованной готовой продукции, в сумме 3,695 тыс.тенге включен в состав административных расходов и в сумме 4,326 тыс.тенге включен в состав расходов по реализации (2022 г.: 304,932 тыс.тенге включен в состав себестоимости реализованной готовой продукции, в сумме 3,305 тыс.тенге включен в состав административных расходов и в сумме 4,365 тыс.тенге включен в состав расходов по реализации).

В рамках Соглашения об установлении лимита кредитования с АО «Банк Центр Кредит» тепличный комплекс (здания и сооружения), выступает в качестве залогового обеспечения по финансовым обязательствам Компании (Примечание 15).

7 Актив в форме права пользования

Как приводится в Примечаниях 1 и 5 Компания имеет на праве временного долгосрочного пользования земельный участок площадью 17 га. сроком на 49 лет.

Ниже представлена балансовая стоимость признанного актива в форме права пользования и ее изменения:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало	51,667	52,869
Амортизация (Примечание 19)	(1,202)	(1,202)
На конец	50,465	51,667

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав «Финансовых обязательств» (Примечание 15) и ее изменения:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало	58,480	58,563
Начисление процентов (Примечание 24)	5,994	6,003
Платежи	(6,086)	(6,086)
На конец	58,388	58,480
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные обязательства	100	91
Долгосрочные обязательства	58,288	58,389

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 29.

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2023 г.	2022 г.
Расходы по амортизации актива в форме права пользования	1,202	1,202
Процентный расход по обязательствам по аренде	5,994	6,003
	7,196	7,205

8 Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Незавершенное производство	1,349,880	306,463
Сырье и материалы	337,249	46,195
Упаковочный материал	48,756	57,741
Готовая продукция	1,172	1,221
Резерв под обесценение запасов	(25,301)	-
	1,711,756	411,620

Движение резерва под обесценение запасов было следующее:

	2023 г.	2022 г.
На начало	-	-
Начислено (Примечание 22)	25,301	-
	25,301	-

Готовая продукция Компании представляет собой сельскохозяйственную продукцию. Доход от признания справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции в момент сбора за вычетом расходов на продажу составил 21,658 тыс.тенге (2022 г.: 130,145 тыс.тенге) и отражен отдельной статьей в отчете о прибылях или убытках и о совокупном доходе.

В течение 2023 года запасы в сумме 1,420,106 тыс.тенге (2022 г. год: 2,028,782 тыс.тенге) были признаны в качестве расходов. Стоимость списания запасов в размере 1,234,100 тыс.тенге отражена в себестоимости (2022 г: 1,901,586 тыс.тенге), в размере 119,709 тыс.тенге в составе расходов по реализации (2022 г: 109,673 тыс.тенге) и в размере 66,297 тыс.тенге в составе административных расходов (2022 г: 17,523 тыс.тенге).

9 Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	96,571	154,315
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	89,804	75,287
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(77,624)	-
	108,751	229,602

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2023 г.	2022 г.
На начало	-	-
Начислено (Примечание 22)	77,624	-
	77,624	-

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Казахстанский тенге	108,751	224,618
Российский рубль	-	4,983
	108,751	229,602

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Непросроченная						> 365 дней
	и Всего необесцененная	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	91-120 дней	121-365 дней		
31 декабря 2023 г.							
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	186,375	101,055	694	26	150	4,925	79,525
Ожидаемый уровень кредитных убытков	-	-	-	-	-	-	98%
Ожидаемый кредитный убыток	(77,624)	-	-	-	-	-	(77,624)
31 декабря 2022 г.							
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	229,602	141,146	4,007	944	53	2,275	81,177

10 Авансы выданные и прочие текущие активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	474,222	1,341,209
Предоплаченные налоги и прочие платежи в бюджет	29,182	21,798
Задолженность подотчетных лиц	2,841	2,524
Прочие	2,225	961
Резерв под обесценение авансов выданных	(18,951)	-
	489,519	1,366,492

Движение резерва под обесценение авансов выданных можно представить следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На начало	-	-
Начислено (Примечание 22)	18,951	-
	18,951	-

11 Займы к получению

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	465,770	976,250
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(178,440)	-
	287,330	976,250

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2023 г.	2022 г.
На начало	-	-
Начислено (Примечание 22)	178,440	-
	178,440	-

Все займы к получению выданы связанным сторонам сроком до 31 декабря 2024 года. Вознаграждения не начисляются.

12 Депозит

Депозит в сумме 102,650 тыс.тенге открыт в АО «БанкЦентрКредит» в 2023 году и действует в течение 1 года. Ставка по депозиту 12.5% годовых. Доходы по депозитам за 2023 год составили 37,209 тыс.тенге. Все доходы по процентам включены в состав финансовых доходов и расходов, нетто (Примечание 24).

13 Денежные средства

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банке	353,064	14,009
Денежные средства в кассе	656	2,063
Денежные средства на сберегательных счетах	-	109,408
	353,720	125,480

Денежные средства Компании на 31 декабря выражены исключительно в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства на сберегательных счетах представляют собой депозиты в АО «Банк Центр Кредит». Депозиты в АО «Банк Центр Кредит» размещены 13 июня и 01 декабря 2023 года. Срок действия – 3 месяца, процентная ставка составляет 9,45% в годовых.

14 Уставный капитал

Уставный капитал установлен в размере 2,799,880 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов внесен полностью.

На 31 декабря состав участников и доли можно представить следующим образом:

	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
ТОО "Nomad Agro Land"	1,800,000	64%	1,800,000	64%
АО "Baiterek Venture Fund"	999,880	36%	999,880	36%
	2,799,880	100%	2,799,880	100%

05 декабря 2019 года Компания, АО «Baiterek Venture Fund» и АО «Банк Центр Кредит», выступающий в лице гаранта заключили соглашение, согласно которому АО «Baiterek Venture Fund» приобретает долю участия в Компании путем оплаты ТОО «Nomad Agro Land» и Компании покупную цену и предоставляет в пользу Компании опцион на покупку доли участия, на условиях, указанных в соглашении, Компания в свою очередь, предоставляет в пользу АО «Baiterek Venture Fund» опцион на продажу, на условиях, указанных в соглашении, а гарант обязуется предоставить в пользу АО «Baiterek Venture Fund» гарантию в качестве обеспечения обязательств Компании перед АО «Baiterek Venture Fund».

В то же время был заключен договор доверительного управления между АО «Baiterek Venture Fund», далее, как «Учредитель доверительного управления» и ТОО «Nomad Agro Land» далее, как «Доверительный управляющий», согласно которому учредитель доверительного управления передает принадлежащую долю участия в уставном капитале Компании в размере 8,329% в доверительное управление доверительному управляющему, а доверительный управляющие обязуется осуществить управление долей участия в интересах учредителя доверительного управления на условиях, приведенных в указанном договоре. Договор действует в течение 5 (пяти) лет с даты вступления его в силу.

15 Финансовые обязательства

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря приведены ниже:

На 31 декабря 2023 г.	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые обязательства					
Займы от АО					
"БанкЦентрКредит"	тенге	14.95% годовых	2027 г.	604,347	604,347
Облигации - KASE 2023	тенге	20.5% годовых	2028 г.	492,482	492,482
Обязательства аренде (Примечание 7)	тенге	10.25% годовых*	2066 г.	255,608	58,288
				1,352,437	1,155,117
Краткосрочные финансовые обязательства					
Займы от АО					
"БанкЦентрКредит"	тенге	14.95% годовых	2024 г.	1,263,299	1,263,299
Займы от АО	доллары				
"БанкЦентрКредит"	США	5.72% годовых	2024 г.	1,334,997	1,334,997
Обязательства аренде (Примечание 7)	тенге	10.25% годовых*	2024 г.	6,086	100
Займы, полученные от связанных и прочих сторон (Примечание 27)	тенге	-	2024 г.	359,758	359,758
Вознаграждения банка	тенге	-	2024 г.	7,427	7,427
	доллары				
Вознаграждения банка	США	-	2024 г.	4,535	4,535
Вознаграждения по облигациям в обращении	тенге	-	2024 г.	35,788	35,788
Вознаграждения по другим обязательствам	тенге	-	2024 г.	59	59
				3,011,949	3,005,963

На 31 декабря 2022 г.	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые обязательства					
Займы от АО "БанкЦентрКредит"	тенге	14.95% годовых	2027 г.	577,023	577,023
Обязательства аренде (Примечание 7)	тенге	10.25% годовых*	2066 г.	261,694	58,389
Обязательства по аренде перед АО "ForteLeasing"	тенге	-	2024 г.	578	578
				839,295	635,990
Краткосрочные финансовые обязательства					
Займы от АО "БанкЦентрКредит"	тенге	14.95% годовых	2023 г.	1,298,738	1,298,738
Займы от АО "БанкЦентрКредит"	доллары США	5.72% годовых	2023 г.	1,408,503	1,408,503
Обязательства аренде (Примечание 7)	тенге	10.25% годовых*	2023 г.	6,086	91
Обязательства по аренде перед АО "ForteLeasing"	тенге	-	2023 г.	869	869
Займы, полученные от связанных и прочих сторон (Примечание 27)	тенге	-	2023 г.	13,964	13,964
Вознаграждения банка	тенге	-	2023 г.	7,428	7,428
Вознаграждения банка	доллары США	-	2023 г.	14,792	14,792
Вознаграждения по другим обязательствам	тенге	-	2023 г.	194	194
				2,750,574	2,744,579

а) Займы от АО «Банк Центр Кредит»

26 июля 2022 года Компания заключила с АО «Банк Центр Кредит» Соглашение об установлении лимита кредитования на общую сумму 500,000 тыс.тенге. Цель финансирования - пополнение оборотных средств. Годовая процентная ставка составила 19.5% (2022 г.: 14,95% годовых). Обеспечением исполнения обязательств является тепличный комплекс. Сумма полученных займов в течение 2023 года, в рамках данного соглашения, составила 1,638,981 тыс.тенге со сроком погашения – до конца 1-го полугодия 2024 года (2022 г.:1,187,640 тыс.тенге со сроком погашения – 1-ое полугодие 2023 года). На 31 декабря 2023 года задолженность по данному финансовому обязательству составила 1,050,000 тыс.тенге (2022 г.: 844,815 тыс.тенге). За 2023 год всего начислено и выплачено вознаграждений в сумме 180,707 тыс.тенге (За 2022 г.: 95,365 и 96,272 тыс.тенге соответственно) (Примечание 24).

12 декабря 2020 года Компания заключила договор гарантии с АО «Банк Центр Кредит» в рамках которого, банк предоставил Компании банковскую гарантию (гарантийное обязательство) на сумму 1,150,000 тыс.тенге в пользу АО «Baiterek Venture Fund» (Примечание 14). В рамках договора гарантии Компания уплачивает комиссионное вознаграждение в сумме 4% годовых от суммы гарантии.

Срок предоставления гарантии с 12 декабря 2019 года по 12 июля 2025 года. Вознаграждение за 2023 год начисленное и выплаченное составило 46,000 тыс.тенге (2022 г.: 45,874 и 46,000 тыс.тенге соответственно) и было отражено в составе расходов по финансированию (Примечание 24).

25 июня 2021 года Компания и АО «Банк Центр Кредит» подписали заявление о присоединении к стандартным условиям соглашения о предоставлении кредитной линии. Займ получен для пополнения оборотных средств, в сумме 3,044,425 долларов США, сроком с 25 июня 2021 года по 25 июня 2022 года. Дополнительным соглашением к договору срок погашения был продлен до 26 июня 2024 года. Ставка вознаграждения фиксированная, в размере 5.72% годовых от суммы займа. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года по данному займу, было начислено и выплачено вознаграждений 118,843 и 72,098 долларов США соответственно (эквивалентно в тенге 58,666 тыс.тенге и 33,136 тыс.тенге). На 31 декабря 2023 года задолженность по данному финансовому обязательству составила 2,936,900 долларов США.

27 августа 2021 года Компания и АО «Банк Центр Кредит» подписали заявление о присоединении к стандартным условиям соглашения о предоставлении кредитной линии (в рамках государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2025» субсидирование). Целью займа является рефинансирование действовавших на тот момент обязательств от АО «КазАгроФинанс», в сумме 1,258,959 тыс.тенге. Срок займа с 27 августа 2023 года по 26 мая 2027 года. Ставка вознаграждения фиксированная и составляет 14% в годовых. Субсидированию подлежит часть ставки вознаграждения по займу в размере 8%, которая оплачивается Фондом. За 2023 год Компанией было начислено всего вознаграждений в сумме 62,162 тыс.тенге (Примечание 24), из них субсидировано 7,337 тыс.тенге и оплачено Компанией 54,825 тыс.тенге (2022 г.: начислено всего вознаграждений в сумме 156,796 тыс.тенге, из них субсидировано 89,598 тыс.тенге и оплачено Компанией 67,198 тыс.тенге.) На 31 декабря 2023 года задолженность по данному финансовому обязательству составила 817,646 тыс.тенге (2022 г. 1,030,945 тыс.тенге).

б) Облигации - KASE 2023

В августе 2023 года Компания разместила облигации на сумму 492,482 тыс.тенге со ставкой купона 20.5% годовых и со сроком обращения 5 лет. Часть вознаграждения в размере 14.5% годовых субсидируется АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ». Облигации размещены по номинальной стоимости. На 31 декабря начисленное купонное вознаграждение составило 35,788 тыс.тенге и отражено в составе финансовых расходов (Примечание 24).

в) Обязательства по аренде

Компания признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по безрисковой ставке (базовая ставка) 10,25% годовых, определённого Национальным Банком РК на август 2017 года, на момент заключения договора аренды долгосрочного пользования земельным участком площадью 17 га. сроком на 49 лет (Примечание 7). Дисконт признан в качестве уменьшения первоначальной стоимости обязательств. Амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов (Примечание 24).

г) Займы, полученные от связанных сторон и третьих сторон

Периодически Компания получает временную возвратную финансовую помощь от связанных и третьих сторон, срок погашения всех займов полученных определён до 31 декабря 2024 года.

Руководство Компании считает, что в связи с тем, что все беспроцентные займы являются краткосрочными их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

	1 января 2023 г.	Денежные потоки	Начисление вознаграждений	Прочее	31 декабря 2023 г.
Займы от АО "БанкЦентрКредит"	3,284,264	(57,177)	-	(24,444)	3,202,643
Облигации - KASE 2023	-	492,482	-	-	492,482
Обязательства аренде	58,480	(6,086)	5,994	-	58,388
Обязательства по аренде перед АО "ForteLeasing"	1,447	(1,521)	-	74	-
Займы, полученные от связанных и прочих сторон	13,964	361,300	-	(15,506)	359,758
Вознаграждения по облигациям в обращении	-	-	35,788	-	35,788
Вознаграждения банка	22,220	(314,668)	311,752	(7,342)	11,962
Вознаграждения по другим обязательствам	194	(30,109)	29,974	-	59
	3,380,569	444,221	353,534	(47,218)	4,161,080

	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Начисление вознаграждений	Прочее	31 декабря 2022 г.
Займы от АО "БанкЦентрКредит"	3,070,262	119,685	-	94,317	3,284,264
Обязательства аренде	58,563	(6,086)	6,003	-	58,480
Обязательства по аренде перед АО "ForteLeasing"	4,124	(2,410)	-	(267)	1,447
Займы, полученные от связанных и прочих сторон	14,400	(436)	-	-	13,964
Вознаграждения банка	8,460	(251,124)	354,324	(89,440)	22,220
Вознаграждения по другим обязательствам	205	(30,423)	30,412	-	194
	3,156,014	(170,794)	390,739	4,610	3,380,569

Ковенанты

Компания должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитного соглашения. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, Компания соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

16 Доходы будущих периодов

Ниже предоставлено движение доходов будущих периодов:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало года	1,199,820	1,263,247
Отражено в отчете о совокупном доходе	(63,427)	(63,427)
На конец года	1,136,393	1,199,820
Минус краткосрочная часть	(63,427)	(63,427)
Долгосрочная часть	1,072,966	1,136,393

С декабря 2016 года Компания является объектом государственного субсидирования в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», а также приказа Министра сельского хозяйства Республики Казахстан № 9-3/726 от 7 августа 2015 года «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях».

В 2017 и 2016 годах Компания получила государственную субсидию на общую сумму 1,554,060 тыс.тенге. Субсидия использована для погашения обязательств по финансовому лизингу. Компания признала государственную субсидию в качестве доходов будущих периодов, с признаем текущего дохода от государственной субсидии в течение ожидаемого срока полезного использования тепличного комплекса, который равен 25 годам. С 1 января 2018 года Компания приняла решение признавать доходы от государственной субсидии в течение 13 лет.

Доход по государственной субсидии в 2023 году был признан в размере 63,427 тыс.тенге (2022 г.: 63,427 тыс.тенге) и включен в состав прочих расходов (Примечание 23).

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	303,705	294,591
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	31,437	16,963
Прочая кредиторская задолженность	705	931
	335,847	312,485

Движение оценочных обязательств по вознаграждениям работников можно представить следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало	16,963	18,052
Начислено/(восстановлено)	14,474	(1,089)
Сальдо на конец	31,437	16,963

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в следующих валютах.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Казахстанский тенге	335,762	312,401
Евро	85	83
	335,847	312,485

18 Выручка по договорам с покупателями

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим ассортиментом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Вид товаров или услуг		
Томаты	1,207,351	1,802,336
Огурцы	71,738	86,496
Прочие овощи	75,677	124,534
Прочие запасы	370	8,933
	<u>1,355,136</u>	<u>2,022,299</u>
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	1,355,136	2,022,299
	<u>1,355,136</u>	<u>2,022,299</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по договору составили 63,819 тыс.тенге (2022 г.: 12,654 тыс.тенге) и представлены авансами, полученными Компанией, за готовую продукцию, поставка которых в соответствии с условиями договоров запланированы в январе 2024 года.

19 Себестоимость продаж

Себестоимость реализованной готовой продукции в ассортименте представлена следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Томаты	1,098,310	1,701,078
Огурцы	65,259	81,450
Прочие овощи	68,803	117,718
Прочие запасы	1,728	1,340
	<u>1,234,100</u>	<u>1,901,586</u>

Себестоимость по характеру затрат можно представить следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Услуги поставщиков	894,569	1,012,262
Материалы	554,091	478,766
Заработная плата и связанные налоги	502,838	384,262
Износ и амортизация	304,621	304,932
Налоги	21,349	23,350
	<u>2,277,468</u>	<u>2,203,572</u>
Готовая продукция и незавершенное производство на начало	307,684	5,698
Готовая продукция и незавершенное производство на конец	(1,351,052)	(307,684)
	<u>1,234,100</u>	<u>1,901,586</u>

20 Расходы по реализации

	2023 г.	2022 г.
Упаковочный материал	117,474	108,257
Заработная плата и связанные налоги	43,446	27,518
Ремонт транспорта	4,888	-
Износ и амортизация	4,326	4,365
Транспортно-экспедиторские услуги по реализации	2,000	5,150
Прочие материалы	2,235	1,416
Прочие расходы	983	3,441
	175,352	150,146

21 Общие и административные расходы

	2023 г.	2022 г.
Оплата труда персонала и соответствующие отчисления	141,350	134,378
Услуги поставщиков	41,586	13,635
НДС не принятый к зачету	80,464	249
Утилизация запасов	53,574	-
Командировочные расходы	13,513	8,683
Материалы	12,723	17,523
Начисление резервов по отпускам	14,474	-
Услуги брокера	5,000	-
Списание денежных средств, вследствие мошеннических действий	-	7,900
Износ и амортизация	3,695	3,305
Прочее	4,009	1,553
	370,388	187,226

22 Убытки от обесценения

	2023 г.	2022 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам к получению	178,440	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	77,624	-
Резерв под обесценение запасов	25,301	-
Резерв под обесценение авансов выданных	18,951	-
	300,316	-

23 Прочие доходы и расходы, нетто

	2023 г.	2022 г.
Доход по государственной субсидии	73,345	220,472
Доходы от уменьшения НДС на 70% *	22,892	76,364
Доход/(Убыток) от курсовой разницы, нетто	24,851	(97,503)
Доход от выбытия основных средств	5,714	437
Прочие доходы и расходы, нетто	(1,328)	17,212
	125,474	216,982

*Так как Компания является производителем сельхозпродукции, согласно действующему Законодательству и Налоговому кодексу РК имеет льготу на уменьшение уплаты НДС в размере 70%.

24 Финансовые доходы и расходы, нетто

	2023 г.	2022 г.
Доходы по банковским вознаграждениям	37,209	4,763
Вознаграждение по банковским займам	(347,535)	(354,481)
Вознаграждение по опционному соглашению	(30,000)	(30,000)
Начисленный купон	(35,788)	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(5,994)	(6,003)
Вознаграждение по финансовому лизингу	-	(412)
	(382,108)	(386,134)

25 Расходы по подоходному налогу

(a) Расходы по подоходному налогу

	2023 г.	2022 г.
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	1,135	15,858
	1,135	15,858

Официальная налоговая ставка для Компании составила 3% в 2023 и 2022 годах.

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путём умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

(b) Сверка действующей налоговой ставки

	2023 г.	2022 г.
Доход до налогообложения	(959,996)	(255,666)
Установленная ставка подоходного налога	3%	3%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(28,800)	(7,670)
Расходы, не относимые на вычеты:		
- общие и административные расходы	29,935	23,528
Расход по подоходному налогу	1,135	15,858

(c) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(75,085)	(74,544)
Доходы будущих периодов	34,092	35,995
Торговая дебиторская задолженность	2,329	-
Запасы	759	-
Резерв по отпускам	943	509
Налоги	81	24
	(36,881)	(38,016)

Движение временных разниц можно представить следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(38,016)	(22,158)
Отнесено на расходы	1,135	(15,858)
На 31 декабря	(36,881)	(38,016)

26 Затраты на персонал

В течение 2023 года Компания начислила затраты по вознаграждению персонала на сумму 642,000 тыс.тенге (2022 г.: 510,000 тыс.тенге). Затраты были отражены в себестоимости и административных расходах в сумме 468,568 тыс.тенге и 133,050 тыс.тенге, соответственно и в составе расходов по реализации в сумме 40,382 тыс.тенге (2022 г.: 357,481 тыс.тенге и 126,961 тыс.тенге и 25,558 тыс.тенге соответственно).

27 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании являются участники Компании, связанные стороны участников Компании и ключевое руководство Компании. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в Примечании 1.

Следующие операции со связанными сторонами имели место в годах, закончившихся 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
Выручка (Примечание 18)	11,214	1,542
Расходы по финансированию (Примечание 24)	(30,000)	(30,000)
	(18,786)	(28,458)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)	89,804	75,287
Авансы выданные (Примечание 10)	2,500	400
Займы к получению (Примечание 11)	287,330	976,250
Финансовые обязательства (Примечание 12)	(372,301)	(14,158)
	7,333	1,037,779

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составляет 39,332 тыс.тенге и 41,121 тыс.тенге, соответственно, и представляет собой заработную плату и прочие текущие выплаты.

28 Условные обязательства**(a) Политические и экономические условия**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений в политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

27 ноября 2023 года Комитет по денежно-кредитной политике НБРК принял решение о понижении базовой ставки до 15.75% годовых с процентным коридором +/- 1.00 п.п. Решение принято с учетом текущего баланса рисков инфляции в краткосрочной и среднесрочной перспективе, а также обновленных прогнозов Национального Банка.

Война на территории Украины начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан.

Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг к местным ресурсам напрямую повлияют на компании осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях Российской Федерации или Украины, или имеющие существенные связи с указанными странами.

Общий эффект от продолжения войны и введения новых санкций остается неопределённым. Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации, в том числе за любыми санкционными рисками, и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

(b) Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства.

Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового и валютного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора.

Соответственно, на 31 декабря 2023 и 2022 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

(с) Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

В феврале 2023 года при подаче заявки на получение фитосанитарного сертификата в «Алматинскую Зональную Карантинную Лабораторию» филиала ГУ «Республиканский центр карантина растений» КГУ в АПК МСХ РК был выявлен карантинный объект. На основании данного заключения ГУ «Территориальная инспекция комитета государственной инспекции в агропромышленном комплексе по городу Алматы Министерства сельского хозяйства РК» выполнила Акт о проведении контроля и надзора по карантину растений №1 от 07.02.2023г. который обязывал Компанию уничтожить карантинную продукцию (томаты в кол-ве 18 тонн) (Акт исполнен). В последующем был издан Акт о проведении контроля и надзора по карантину растений №2 от 21.02.2023г (далее – «Акт №2»), согласно которому вводится запрет на ввоз, вывоз, реализацию подкарантинной продукции, находящейся в тепличном комплексе Истца на площади 11,088 га. Данный Акт в целом подразумевает полное уничтожение действующих растений и возможный карантин сроком на 3 года. Компания исключает наличие вируса основываясь на наличии 7 (семи) заключений от различных лабораторий, в том числе международных, которые отрицают наличие карантинных объектов, а также на отсутствии симптомов заражения.

13 марта 2023 года Компанией был подан соответствующий иск об оспаривании административного акта. В удовлетворении исковых требований об оспаривании лабораторных заключений было отказано в полном объеме. Вследствие на сегодняшний день перед каждой поставкой товара Компания получает карантинный сертификат соответствия товара и об отсутствии какого либо вируса в Алматинскую Зональную Карантинную Лабораторию филиала ГУ «Республиканский центр карантина растений» КГУ в АПК МСХ РК по требованию фитосанитарного контроля.

(d) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- Страхование имущества.

29 Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск.

Программа управления рисками Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рисков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов финансовые инструменты представлены следующим образом:

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	9	108,751	229,602
Займы к получению	11	287,330	976,250
Депозит	12	102,650	-
Денежные средства	13	353,720	125,480
		852,451	1,331,332
Финансовые обязательства			
Финансовые обязательства по банковским займам	15	3,214,605	3,306,484
Обязательства по аренде	15	58,388	59,927
Облигации и начисленный купон	15	528,270	-
Прочие финансовые обязательства	15	359,817	14,158
Торговая кредиторская задолженность	17	303,705	294,591
		4,464,785	3,675,160

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании этому риску является несущественной, так как Компания использует займы и кредиты с фиксированными ставками.

Ценовой риск

Ценовой риск заключается в возможном колебании цен на продукцию Компании в результате изменения рыночных цен. Компания управляет ценовым риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Компании. В 2023 году не большая часть реализации товаров деноминирована в российских рублях, в 2021 году Компания получила займ в долларах США. Таким образом, основная концентрация валютного риска связана с изменением курса доллара США и Российского рубля по отношению к тенге. Руководство не хеджирует свои валютные риски ввиду неактивного рынка финансовых инструментов в Республике Казахстан.

Ослабление курса тенге на 10% по отношению к доллару США и российскому рублю по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли (убытка) за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, останутся неизменными:

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Доллары США	-	-	129,922	142,330
Российский рубль	-	498	-	-
Евро	-	-	9	8

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (Примечание 9).

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется руководством Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's»:

	Местонахождение	Рейтинги	На 31 декабря	
			2023 г.	2022 г.
АО "Банк ЦентрКредит"	Казахстан	BB- (BB-) /Стабильный	455,714	123,417

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных денежных средствах и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств

Компания осуществляет финансирование своей инвестиционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и текущих займов.

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

На 31 декабря 2023 г.	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до пяти лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	-	100	-	58,288	58,388
Финансовые обязательства по банковским займам	7,427	2,602,831	604,347	-	3,214,605
Облигации и начисленный купон	35,788	-	492,482	-	528,270
Финансовые обязательства связанных и третьих сторон	59	359,758	-	-	359,817
Торговая кредиторская задолженность	303,705	-	-	-	303,705
	346,979	2,962,689	1,096,829	58,288	4,464,785

На 31 декабря 2022 г.	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до пяти лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	-	960	578	58,389	59,927
Финансовые обязательства по банковским займам	-	2,729,461	577,023	-	3,306,484
Финансовые обязательства связанных и третьих сторон	-	14,158	-	-	14,158
Торговая кредиторская задолженность	294,591	-	-	-	294,591
	294,591	2,744,579	577,601	58,389	3,675,160

Управление капиталом

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход участников и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

В целях поддержания или корректировки структуры капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, осуществить возврат капитала, выпустить новый капитал и продать активы с целью уменьшения задолженности.

Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годах, не изменялись.

30 Справедливая стоимость финансовых инструментов

У компании отсутствуют финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости. Руководство Компании считает, что балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, займов к получению, финансовых обязательств и торговой кредиторской задолженности, отражаемые по амортизированной стоимости в данной финансовой отчетности, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

31 События после отчетной даты

В феврале 2024 года Компания выплатила 1-ое купонное вознаграждение в сумме 51,535 тыс.тенге. Из которых 36,451 тыс.тенге было субсидировано.