



АО «Атамекен-Агро»

Пояснительная записка к предварительной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года

1. Общие сведения о Группе и её деятельности

Общая информация

Настоящая предварительная консолидированная финансовая отчетность АО «Атамекен-Агро» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Компания была зарегистрирована 26 сентября 2008 года и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания является акционерным обществом, учрежденным в соответствии с Казахстанским законодательством. Компания была зарегистрирована путем преобразования из ТОО «KazAgroTrade+» и является его правопреемником (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №8839-1948-06-АО, серия «И» № 0237020).

Простые и привилегированные акции, а также купонные облигации Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2023 года непосредственные акционеры Группы (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В количественном и процентном выражении	Простые акции		Привилегированные акции	Итого акции	
	количество	доля участия %	количество	количество	доля участия %
ТОО "K-Invest Securities"	12,005,611	80.152	-	12,005,611	73.085
АО «ЕНПФ»	899,993	6.009	1,420,000	2,319,993	14.123
ТОО «Сая-Инвест»	-	0.000	28,457	28,457	0.173
ТОО "Управляющая компания "Алем"	11,576	0.077	-	11,576	0.071
АО «Инвестиционная компания «Алем»	6,583	0.044	-	6,583	0.040
ТОО "Summery B.V"	650	0.004	-	650	0.001
Жиенкулов Олжас Айдарбекович	508,037	3.392	-	508,037	3.094
Савчук Тимур Викторович	418,999	2.797	-	418,999	2.552
Джахуташвили Шалва Григорьевич	360,013	2.404	-	360,013	2.193
Есенбаев Малик Тулеубекович	221,463	1.479	-	221,463	1.348
Исламов Амир Кинтальевич	200,000	1.335	-	200,000	1.217
Жукеев Серик Аманжолович	179,970	1.202	-	179,970	1.095
Доброскок Александр Иванович	135,004	0.902	-	135,004	0.822
Шатило Виталий Иосифович	20,252	0.135	-	20,252	0.123
Бектанов Кайрат Карибаевич	10,350	0.068	-	10,350	0.063
АО «FIRST HEARTLAND JUSAN INVEST»	70	0.000	-	70	0.000
Итого	14,978,571	100.000	1,448,457	16,427,028	100.000

По состоянию на 31 декабря 2022 года непосредственные акционеры Группы (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

**Примечания к предварительной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(не аудировано)**

В количественном и процентном выражении	Простые акции		Привилеги- рованные акции	Итого акции	
	количество	доля участия %	количество	количество	доля участия %
ТОО "K-Invest Securities"	12,005,611	80.152	-	12,005,611	73,085
ТОО "Управляющая компания "Алем"	11,576	0.077	-	11,576	0.071
АО «ЕНПФ»	899,993	6.009	1,420,000	2,319,993	14.123
ТОО «Сая-Инвест»	-	0.000	28,457	28,457	0.173
ТОО "Summery B.V"	650	0.004	-	650	0.000
Джазин Фархад Амангельдыевич	200,000	1.335	-	200,000	1.218
Джахуташили Шалва Григорьевич	360,013	2.404	-	360,013	2.192
Есенбаев Малик Тулеубекович	221,463	1.479	-	221,463	1.348
Жиенкулов Олжас Айдарбекович	508,037	3.392	-	508,037	3.093
Савчук Тимур Викторович	418,999	2.797	-	418,999	2.551
Доброскок Александр Иванович	135,004	0.902	-	135,004	0.822
Жукеев Серик Аманжолович	179,970	1.202	-	179,970	1.096
АО "Инвестиционная компания "Алем"	6,583	0.044	-	6,583	0.040
Шатило Виталий Иосифович	20,252	0.135	-	20,252	0.124
Бектанов Кайрат Карибаевич	10,350	0.068	-	10,350	0.064
Ахтанов Мурат Сулейменович	70	0.000	-	70	0.000
Итого	14,978,571	100.000	1,448,457	16,427,028	100.000

Основная деятельность Группы

Основными видами деятельности Группы являются производство, хранение и продажа сельскохозяйственной продукции (пшеница, рапс, лен и прочие сельхозкультуры), а также животноводство.

Вся сельскохозяйственная продукция производится и приобретается в Республике Казахстан и продается как на внутреннем, так и на внешнем рынке (страны Европы, Азии).

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая площадь земельных участков, используемых Группой в процессе производства сельскохозяйственной продукции, составляла 433,565 гектаров (на 31 декабря 2022 г.: 432,158 гектаров).

Дочерние предприятия Группы

Ниже представлена доля участия Компании в дочерних предприятиях в процентах:

Дочернее предприятие	Вид деятельности	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО "Атамекен-Астық"	Услуги элеватора (хранение, переработка)	100.00	100.00
ТОО "Арша-2"	Услуги элеватора (хранение, переработка)	100.00	100.00
ТОО "Дихан Плюс"	Растениеводство, животноводство	100.00	100.00
ТОО "Атамекен-Агро-Строй"	Строительство	100.00	100.00
ТОО "Atameken Agro Trade" *	Оптовая торговля сельхозпродукцией	100.00	100.00
ТОО «Atameken Agro Oils»	Производство неочищенных масел и жиров	100.00	100.00
ТОО "Атамекен-Агро-Тимирязево"	Растениеводство, животноводство	91.53	91.53
ТОО "Атамекен-Агро-Целинный"	Растениеводство, животноводство	90.72	90.72
ТОО "Сагат СК"	Растениеводство, животноводство	95.65	95.65
ТОО "Атамекен-Агро-Корнеевка"	Растениеводство, животноводство	99.87	99.87
ТОО "Атамекен-Агро-Шуқырколь"	Растениеводство, животноводство	94.91	94.91
ТОО "Атамекен-Агро"	Растениеводство, животноводство	94.04	94.04
ТОО "Шатило и К"	Растениеводство, животноводство	91.30	91.30
ТОО "Атамекен-Агро-Есиль"	Растениеводство, животноводство	95.59	95.59
ТОО "Мичуринский"	Растениеводство, животноводство	80.66	80.66

* В феврале 2024 года произведена государственная перерегистрация ТОО «IXANTO» в связи с переименованием на ТОО «Atameken Agro Trade».

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 020000, г.Кокшетау, промышленная зона Восточная, проезд 20, здание 30. Основное место ведения хозяйственной деятельности дочерних предприятий Группы - Акмолинская и Северо-Казахстанская области.

По состоянию на 31 декабря 2023 года списочная численность работников Группы составило 2,325 человек (на 31 декабря 2022 г.: 2,405 человек).

Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности. В настоящий момент независимые аудиторы проводят аудит консолидированной финансовой отчетности Группы. Руководство обсуждает с аудиторами возможные корректировки по правильному применению МСФО. После завершения аудита, данные настоящей предварительной консолидированной финансовой отчетности могут быть существенно изменены.

Принцип непрерывности деятельности. Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

Руководство проанализировало ликвидность Группы по состоянию на отчетную дату и дату утверждения данной предварительной консолидированной финансовой отчетности и считает целесообразным применение принципа непрерывной деятельности, основываясь на следующем:

- Группа оперирует в сельскохозяйственном секторе, являющимся одним из приоритетных направлений развития экономики Республики Казахстан. Государство оказывает поддержку предприятиям сельскохозяйственного сектора на постоянной основе в соответствии с рядом программ, направленных на повышение конкурентоспособности страны. В частности, одним из видов поддержки является предоставление государственных субсидий, направленных на возмещение расходов, понесенных в ходе осуществления сельскохозяйственной деятельности.
- Группа имеет доказанную историю взаимоотношений с кредиторами. Так как будущие выплаты зависят от доступности финансирования и результатов урожая и учитывая тот факт, что сельскохозяйственная отрасль Казахстана очень циклична и результаты урожая в значительной мере зависят от климатических условий. При этом Группа, совершенствуя технологию производства, уменьшает влияние рисков климатических условий, показывая значительный ежегодный рост производства.
- На основе сложившихся взаимоотношений с ключевыми покупателями, руководство Группы уверено, что основные потоки от продажи урожая 2023 года будут получены денежными средствами в течение 2024-2025 гг. Это связано с тем, что в большинстве случаев Группа получает предоплату за продукцию. В данный момент Группа ведет переговоры о заключении контрактов на продажу урожая 2023 года с ключевыми покупателями.

- Группа подготовила ежемесячный прогноз движения денежных средств за 12 месяцев, начиная с отчетной даты и не обнаружила дефицита в денежных средствах в любом из данных месяцев.

Также 04 апреля 2019 года между АО «Фонд проблемных кредитов» (далее - ФПК) и предприятиями Группы было заключено «Мировое соглашение» о реструктуризации имеющихся долгов, согласно которого утвержден График выплат периодических платежей и вознаграждений для погашения задолженности в течение 15 лет. Согласно данного графика выплаты начинаются с 15 марта 2022 года. На фактический остаток непогашенной задолженности с даты подписания мирового соглашения начисляется вознаграждение в размере 4% годовых.

Данное событие положительно повлияло на Группу для продолжения своей деятельности непрерывно, при этом аккумулируя в течение 3-х лет ликвидность Группы для исполнения своих обязательств с 2023 года.

Группа осуществляет производство сырья для продуктов питания, в результате не ожидает снижения спроса и не предполагает, что цены на сельскохозяйственной продукцию снизятся в обозримом будущем, Руководство считает, что Группа имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной финансовой отчетности на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции, либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или

убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля — это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, как описано ниже.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента — это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента — это ставка; применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные

или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Финансовые инструменты Компании в основном состоят из денежных средств в банках второго уровня и дебиторской задолженности.

Компания считает, что применение МСФО 9 не оказало существенного влияния на суммы и раскрытия, отражаемые в финансовой отчетности Компании.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы включают в себя категорию «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем

Финансовые активы Группы представлены финансовыми активами, включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовой аренде, прочие долгосрочные активы, денежные средства с ограничением в использовании и денежные средства и их эквиваленты.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства включают в себя категорию «прочие финансовые обязательства», которые отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Группы представлены займами, обязательствами по финансовой аренде, выпущенными облигациями, компонентом обязательства по привилегированным акциям и финансовыми обязательствами в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Прекращение финансовых обязательств. Компания исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Если Компания выкупает часть своего финансового обязательства, она распределяет предыдущую балансовую стоимость финансового обязательства между частью, признание которой продолжается, и частью, признание которой прекращено, основываясь на относительной справедливой стоимости этих частей на дату выкупа. Разница между (а) балансовой стоимостью, распределенной на часть,

признание которой прекращено, и (б) выплаченным возмещением за часть, признание которой прекращено, включая переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Изменение финансовых обязательств. Условия отличаются существенно, если дисконтированная приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая все уплаченные комиссионные за вычетом полученных комиссионных, при дисконтировании с применением первоначальной эффективной ставки процента, по меньшей мере, на 10 процентов отличается от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или изменение условий отражается в учете как погашение долга, то понесенные затраты или уплаченные комиссионные признаются частью прибыли или убытка от погашения долга. В случае если обмен или изменение не учитывается как погашение, любые понесенные затраты или уплаченные комиссии корректируют балансовую стоимость обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия измененного обязательства.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Основные средства. Основные средства отражаются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо.

Основные средства подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно (по меньшей мере, каждые три года) для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год.

Сумма резерва переоценки земли и зданий в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива либо по мере использования данного актива Группой; в последнем случае сумма списания прироста стоимости от переоценки актива рассчитывается как разница между суммой амортизации, рассчитанной исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки, и суммой амортизации, рассчитанной исходя из его первоначальной стоимости.

Согласно учетной политике Группы, основные средства подлежат переоценке по справедливой стоимости, проводимой с достаточной регулярностью, для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Группа провела оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. Индикаторами послужили такие факторы, как изменения в Земельный Кодекс Республики Казахстан, а также увеличение рыночной стоимости некоторых видов сельскохозяйственной техники. Группа привлекла независимого оценщика для проведения переоценки основных средств. В оценку были включены основные средства, включая объекты незавершенного строительства, 15 компаний, входящих в Группу.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения

основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Средневзвешенные сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	11
Транспортные средства	7
Прочие	8

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой.

Первоначально инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты по операции, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичного имущества, имеющего такое же местоположение и состояние.

При отсутствии действующих цен на активном рынке для аналогичного имущества, Группа принимает во внимание информацию из различных источников, в том числе:

- действующие цены на активном рынке для имущества, имеющего иной характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом имеющихся различий;
- недавние цены на аналогичное имущество на менее активных рынках, скорректированные с учетом любых изменений экономических условий после даты заключения операций по этим ценам; и
- прогнозы дисконтированных потоков денежных средств, основанные на надежных расчетных оценках будущих потоков денежных средств, рассчитанных в соответствии с условиями действующих договоров аренды и других договоров и (по возможности) подтвержденные данными из внешних источников, например, действующими рыночными ставками аренды для аналогичного имущества с аналогичным местоположением и в таком же состоянии, а также на основе коэффициентов дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку степени неопределенности в отношении размера и распределения во времени потоков денежных средств.

Рыночная стоимость инвестиционного имущества Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки имущества аналогичной категории и местонахождения, что и

оцениваемый объект.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в прибыли или убытке за год отдельной строкой.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе. По договорам аренды арендные платежи равны сумме земельного налога в Казахстане. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор на временную аренду земли на срок менее 49 лет, в течение которого договор может быть расторгнут при наступлении определенных условий.

Право землепользования. Владение правом на использование сельскохозяйственной земли для производства сельскохозяйственной продукции имеет существенное значение для производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Вся сельскохозяйственная земля в Казахстане принадлежит государству, и сельскохозяйственные предприятия могут использовать землю только путем заключения долгосрочных арендных соглашений с государством, которые обычно заключаются на 49 лет. В соответствии с данными соглашениями на право пользования сельскохозяйственной землей земля может использоваться только для сельскохозяйственных целей, и арендаторы должны постоянно демонстрировать это государству. Если арендатор не занимается производством сельскохозяйственной продукции на этой земле более трех лет, государство вправе расторгнуть данное соглашение. Продление данных соглашений свыше 49 лет обычно не требует дополнительных затрат, и это может быть сделано относительно легко, если арендатор продемонстрировал, что он активно занимается производством сельскохозяйственной продукции на данной земле.

Кроме того, не существует какой-либо первоначальной стоимости, подлежащей уплате государству сельскохозяйственными компаниями, заключающими долгосрочные (49 лет) соглашения на аренду земли. Единственным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы, привязанной к земельному налогу и приблизительно равной земельному налогу в Казахстане. Сельское хозяйство в Казахстане в значительной степени субсидируется, и земельный налог является низким, что обычно намного меньше потенциальной экономической выгоды, которую сельхозпроизводители могут получить от использования данной земли. Исторически Группа получила все права землепользования посредством заключения долгосрочного соглашения с государством или операционной аренды на срок не более 49 лет, или путем вноса в уставный капитал дочерних предприятий при создании данных предприятий индивидуальными дольщиками в обмен на долевое участие в капитале.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент ее начала (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, которая определяется на дату начала арендных отношений (на дату заключения договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств в отношении основных условий

аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе выручки в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения отражаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде, см. учетную политику «Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости».

Обязательства по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Обязательство Группы по финансовой аренде, связанное с приобретением биологических активов, было признано на начало срока аренды в качестве обязательства в отчете о финансовом положении в сумме, равной справедливой стоимости биологических активов (см. справедливую стоимость биологических активов в примечании 3 ниже), которая была меньше приведенной стоимости минимальных арендных платежей, каждый из которых определяется на момент начала аренды. Аренда биологических активов классифицируется Группой в качестве финансовой аренды согласно МСФО (IAS) 17. Если аренда классифицируется как финансовая, Группа признает арендованные биологические активы в соответствии с МСФО (IAS) 17 и, соответственно, оценивает и представляет ее согласно требованиям МСФО (IAS) 41.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы в основном, включают приобретенное компьютерное программное обеспечение, которое капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и внедрение. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, который по оценке руководства составляет 5 лет.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию.

Подходный налог. Подходный налог отражается в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подходному налогу включают текущий и отсроченный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Зачет активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу относятся к подоходному налогу, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Активы по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены против обязательств по отсроченному подоходному налогу только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Группа не признает актив по отсроченному подоходному налогу в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, возникающих по дочерним предприятиям, если не существует вероятности того, что:

- данные временные разницы будут сторнированы в обозримом будущем; и
- будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Обложение корпоративным подоходным налогом дочерних предприятий Группы регламентируется специальным налоговым режимом, предусматривающим налоговые льготы в размере 70 процентов к уплате. Согласно Налоговому Кодексу Республики Казахстан, юридические лица, работающие в соответствии со специальным налоговым режимом, не вправе переносить на будущие периоды какие-либо убытки, понесенные в текущем периоде. В настоящее время, большинство дочерних предприятий Группы имеют отрицательное значение собственного капитала с накопленным убытком, соответственно, Группа не признавала какие-либо полученные отложенные налоговые активы, поскольку вероятность их использования в ближайшем будущем отсутствует.

Специальный налоговый режим. В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан (статья 697 НК в редакции 2021 года) «юридические лица, которые являются производителями сельхозпродукции» подпадают под специальный налоговый режим, что означает, на основании Статьи 700 НК (в редакции 2021 года) «корпоративный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, налог на транспортные средства к уплате в бюджет, начисленные в общем порядке, уменьшаются на 70 процентов». А также согласно ст. 411 НК (в редакции 2021 года) производители сельскохозяйственной продукции вправе относить в зачет дополнительную сумму НДС (70%). Таким образом, применимые налоговые ставки для данных дочерних предприятий ниже на 70 процентов требуемых обычным налоговым режимом.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются

руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Готовая продукция, которая в основном состоит из пшеницы, льна и рапса, отражается по справедливой стоимости (уровень 2 иерархии) на момент уборки урожая за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость определяется на основании недавних рыночных цен на аналогичные товары на момент уборки урожая или ближайшую к нему дату с учетом качества собранного урожая и его местоположения. Незавершенное производство представляет собой накопленные расходы, главным образом состоящие из заработной платы, износа, стоимости сырья и прочих расходов, связанных с подготовкой земельных участков к следующей посевной. Данные земельные участки будут использоваться в производстве в следующем посевном периоде в рамках одного финансового года и, следовательно, относятся к краткосрочным запасам.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие в результате оценки справедливой стоимости при первоначальном признании готовой продукции на момент уборки урожая, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

Справедливая стоимость считается первоначальной стоимостью сельскохозяйственной продукции с последующей оценкой по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Все изменения чистой стоимости реализации запасов отражаются по мере возникновения в составе себестоимости реализации в прибыли или убытке за период.

Дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность, кроме предоплаты и прочей нефинансовой дебиторской задолженности, первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов. Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Группа не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, которая необходима для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

По таким финансовым инструментам Группа оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Группы по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов.

Это гарантирует достижение Группой цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Для торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности связанных сторон, займов, выданных связанным сторонам, и прочих текущих активов Группа применяет упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные потери за весь срок. Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, но вместо этого признает надбавку на потери на каждую отчетную дату. Группа создала матрицу положений, основанную на ее историческом опыте по кредитным потерям, скорректированную с учетом перспективных факторов, характерных для должников и экономической среды. Группа осуществляет расчет ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов

просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Группы.

Согласно упрощенного подхода, Группа всегда должна оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

- 1) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:
- 2) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- 3) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору.

Для прочих финансовых активов, денежных средств, ограниченных в использовании, денежных средств и их эквивалентов, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки - это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Группа признает финансовый актив дефолтным, когда платеж просрочен на 360 дней. Однако, в некоторых случаях Группа может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Группа вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств и соответствующей классификации в отчете о финансовом положении.

Акционерный капитал. Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Активы, внесенные в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент их внесения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе долгосрочных обязательств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Привилегированные акции – это комбинированные финансовые инструменты Группы, которые содержат как компонент обязательства, так и компонент капитала. Если первоначальная балансовая стоимость комбинированного финансового инструмента распределяется на компоненты

обязательства и капитала, то на компонент капитала относится сумма, остающаяся после вычета из справедливой стоимости всего инструмента отдельно определенной суммы компонента обязательства. Справедливая стоимость компонента обязательства, как правило, определяется путем дисконтирования ожидаемых обязательных дивидендов по текущей рыночной ставке для аналогичных долговых инструментов (т.е. с аналогичными сроками выплат, валютой и кредитным риском).

Группа оценила справедливую стоимость компонента обязательства при первоначальном признании (путем) применения соответствующей эффективной ставки процента к сумме обязательных годовых дивидендов с использованием формулы чистой приведенной стоимости на постоянной основе (уровень 2 иерархии). Амортизированная стоимость компонента обязательства привилегированных акций включается в состав долгосрочных обязательств. Расчеты производятся на дату выпуска акций при первоначальном признании привилегированных акций.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа имеет долговые инструменты с плавающей процентной ставкой, зависящей от уровня инфляции за период. Группа оценивает такие инструменты на предмет того, насколько механизм индексации к инфляции представляет собой тесно связанный встроенный производный инструмент, который не требует отдельного признания и оценки. Если механизм индексации к инфляции представляет собой тесно связанный встроенный производный инструмент, то такие облигации учитываются как долговые инструменты с плавающей процентной ставкой, где индексация к инфляции являются частью механизма плавающей ставки. Эффективная ставка процента при первоначальном признании таких инструментов определяется как ставка, при которой приведенная стоимость будущих денежных потоков по таким облигациям, рассчитанных на основании ожидаемого уровня инфляции в течение периода облигации, равна справедливой стоимости облигации (как правило сумме денежных средств, полученных от размещения).

Если в последующих периодах происходит изменение в ожидаемом уровне инфляции на оставшийся срок облигаций, Группа пересматривает ожидаемые будущие денежные потоки, подлежащие уплате по данным облигациям. При этом балансовая стоимость облигаций пересчитывается на основании пересмотренных денежных потоков с использованием первоначальной эффективной ставки процента. Такая корректировка балансовой стоимости облигаций признается в прибыли или убытке за год в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как кредит в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и, следовательно, удерживаются из суммы соответствующих затрат, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Безусловная государственная субсидия, относящаяся к биологическим активам, оцениваемым по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, признается в составе прибыли или убытка тогда и только тогда, когда государственная субсидия подлежит получению.

Государственные субсидии, относящиеся к субсидированным займам по ставкам ниже рыночных ставок, признаются в составе доходов будущих периодов в размере разницы между справедливой стоимостью займов и полученными средствами. Доходы по таким субсидиям признаются в прибыли или убытке в течение всего срока займа для соотношения их с процентными расходами, рассчитываемыми по эффективной ставке процента.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и её дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан - казахстанский тенге («тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Национального Банка Республики Казахстан («НБ РК») на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от

расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу НБ РК на конец года отражаются в прибыли или убытке. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Группа использовала следующие обменные курсы доллара США к тенге, установленные НБ РК:

<u>Год</u>	<u>Обменный курс на 31 декабря</u>
2023 г.	454.56
2022 г.	462.66

Все суммы в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге («тысяч тенге»), если не указано иное.

Признание выручки

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Компания применила МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт предусматривает необязательное упрощение практического характера. Компания не применяло какие-либо другие доступные упрощения практического характера.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что Компания должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, что она имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- идентификация договора с клиентом;
- идентификация обязательств исполнителя по договору;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Компания признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство продавца, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство продавца, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

При подготовке к применению МСФО (IFRS) 15 Компания приняла во внимание, следующее:

Продажа товаров

Применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа актива будет единственной обязанностью к исполнению, не оказывает, влияния на выручку или прибыль/убыток Компании. Компания ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передано покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

При реализации товаров Компания придерживается принципа отражения доходов и расходов по реализации в одном периоде, что не оказывает влияния на прибыль или убыток последующих периодов.

Оказание услуг

Компания признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Согласно МСФО (IFRS) 15 распределение будет осуществляться на основании относительной цены обособленной продажи. В результате изменится распределение возмещения и, следовательно, распределение во времени сумм выручки, признаваемой в связи с такими продажами. Согласно МСФО (IFRS) 15 сумма возмещения, получение которой зависит от определенных условий, должна признаваться в качестве актива (состав оборотных активов по договору), а не в качестве дебиторской задолженности.

В Компании, как правило, договоры с покупателями заключаются на срок до 12 месяцев и услуги оказываются и признаются в учете ежемесячно.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Кроме того, промежуток времени между передачей обещанных товаров (услуг) покупателю и моментом оплаты покупателем таких товаров (услуг) относительно короткий. Доля договоров, в которых предусмотрены авансовые платежи, не значительна в составе общего портфеля, и данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Компании. Увеличится большой объем примечаний к финансовой отчетности в связи с раскрытием значительных суждений, использованных при определении цены сделки по договорам, которые предусматривают переменное возмещение, и того, как эта цена сделки была распределена на обязанности к исполнению, а также допущений, принятых при оценке обособленной цены продажи каждой обязанности к исполнению. Также согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Компания должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Компания должна раскрыть информацию об отношениях между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому сегменту.

Таким образом, учитывая вышесказанное, Компания считает, что применение МСФО 15 не оказывает существенного влияния на суммы и раскрытия, отражаемые в финансовой отчетности Компании.

Биологические активы. Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных (крупный рогатый скот, птица) и сельскохозяйственной продукции. В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как долгосрочные активы; потребляемые сельскохозяйственные животные классифицируются как краткосрочные активы.

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию. Справедливая стоимость товарного стада определяется на основании рыночных цен на сельскохозяйственных животных аналогичного возраста, породы и с типичными характеристиками за вычетом затрат на реализацию активов, включая оценочные расходы, необходимые для транспортировки активов на рынок. Активный ликвидный рынок для родительского поголовья отсутствует вследствие редких продаж. Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных основана на рыночной цене за один килограмм забитого на мясо скота, полученной от регулируемого государством органа или участников рынка.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов (сельскохозяйственные животные) и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию биологических активов, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли. Биологические активы, приобретенные по финансовой аренде, оцениваются согласно МСФО (IAS) 41.

Справедливая стоимость биологических активов, связанных с сельскохозяйственными животными, относится к оценкам уровня 3 иерархии справедливой стоимости. Модель ценообразования используется в качестве методики оценки для определения справедливой стоимости биологических активов. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, никаких изменений в методике оценки не произошло.

После сбора урожая зерновые культуры и другие продукты растениеводства включаются в состав запасов для последующей переработки или продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли, и включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

На конец отчетного года биологические активы, связанные с несобранными зерновыми культурами, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на основании уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, и классифицируются как текущие биологические активы.

Расходы на заработную плату и соответствующие отчисления. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет на нетто-основе, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Отчетность по сегментам. Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения («CODM»). Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Переоценка основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов. Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31

декабря 2020 года.

Рыночная стоимость основных средств и зданий, классифицированных как инвестиционная собственность была определена на основе отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа и на схожей территории.

Для расчета справедливой стоимости использовалась наименьшая из стоимости на основе ожидаемой прибыли, на основе принципа замещения или равновесной цены. Активы классифицировались как специализированные активы либо активы, для которых существует активный вторичный рынок. Активы, для которых существует активный вторичный рынок, оценивались сравнительным подходом. Для специализированных активов стоимость определялась, как наименьшая из стоимости замещения, рассчитанной затратным подходом, или стоимости на основе ожидаемой прибыли. Стоимость на основе ожидаемой прибыли определялась доходным подходом путем преобразования денежных потоков в единую стоимость имущества.

Оценка инвестиционной недвижимости произведена независимым оценщиком с использованием доходного метода исходя из предположения сдачи в аренду данных активов третьим лицам. Доходный подход был также применен с целью определения экономического обесценения, которое необходимо учитывать при применении затратного подхода путем сравнения стоимости в использовании основных средств, полученной в рамках доходного подхода, с суммой остаточной стоимости замещения либо восстановления специализированных основных средств и полной стоимости замещения, либо восстановления объектов незавершенного строительства.

Привилегированные акции. У Группы имеются выпущенные привилегированные акции, не подлежащие выкупу. Группа признала привилегированные акции в качестве комбинированного инструмента с компонентами капитала и обязательства вследствие следующих факторов:

- Привилегированные акции не подлежат выкупу.
- Поскольку размер дивидендов не устанавливается по рыночной ставке, должны присутствовать как компонент обязательства, так и компонент капитала. Компонент обязательства равен приведенной стоимости выплат по дивидендам.
- Сумма справедливой стоимости дивидендов к выплате в течение льготного периода и после 2018 года на протяжении бессрочного периода не равна первоначальным поступлениям от привилегированных акций.

Группа применяет отдельный учет для оценки компонентов обязательства и капитала при первоначальном признании инструмента. Согласно методу, справедливая стоимость полученного за комбинированный инструмент вознаграждения относится на его компоненты обязательства и капитала. Справедливая стоимость вознаграждения в отношении компонента обязательства оценивается в первую очередь на основании справедливой стоимости аналогичного обязательства, не имеющего какого-либо связанного опциона на конвертацию обязательства в капитал. Это становится балансовой стоимостью компонента обязательства при первоначальном признании. Первоначальная балансовая стоимость компонента обязательства определяется путем дисконтирования договорных потоков будущих денежных средств до приведенной стоимости по действующей процентной ставке, применяемой к инструментам, имеющим сопоставимый кредитный статус и обеспечивающим практически такие же потоки денежных средств, на таких же условиях, но без компонента обязательства (опцион на конвертацию обязательства в капитал). На компонент капитала относится сумма, остающаяся после вычета из справедливой стоимости всего инструмента отдельно определенной суммы компонента обязательства.

В целях определения справедливой стоимости компонента обязательства Группа рассчитала процентную ставку, применяемую к инструментам, имеющим сопоставимый кредитный статус и обеспечивающим практически такие же потоки денежных средств, но без компонента капитала. Группа использовала статистические данные НБ РК по займам, предоставленным банками второго уровня предприятиям, функционирующим в сельскохозяйственных секторах, на дату первоначального признания и на каждую дату существенного изменения, которое учитывалось как погашение (на дату признания нового обязательства по справедливой стоимости).

Ожидаемые кредитные убытки / убытки от обесценения по финансовым активам. При определении ОКУ/убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения.

Такие расчётные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчёты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчёта ОКУ, которые считаются суждениями и расчётными оценками, относятся следующие:

- критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчёта ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учётом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Налогообложение. В настоящее время в Казахстане действует единый Налоговый кодекс, который регулирует основные налоговые вопросы. Действующие налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальные и другие налоги. Зачастую исполнительные распоряжения по применению нормативно-правовых актов являются непонятными или вообще отсутствуют, и было установлено незначительное количество прецедентов. Нередко имеются различные мнения относительно юридической трактовки положений, как между ведомствами, так и внутри одного ведомства, что создает некоторую неопределенность и конфликтные ситуации. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать существенные штрафы, пени и неустойки. Подобная ситуация создает большую степень вероятности налоговых рисков в Казахстане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства.

Руководство считает, что Группа придерживается положений налогового законодательства Республики Казахстан, которые регулируют её деятельность. Однако, остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов.

Возмещаемость отложенных налоговых активов. Необходимо использовать суждение при определении того, признаются ли отложенные активы по корпоративному подоходному налогу в отчете о финансовом положении. Отложенные активы по корпоративному подоходному налогу, включая те, которые возникают по неиспользованным налоговым убыткам, требуют от руководства оценить вероятность того, что Группа будет генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль в будущих периодах с целью использования признанных отложенных активов по корпоративному подоходному налогу. Допущения касательно генерирования налогооблагаемой прибыли в будущем зависят от оценок руководства относительно будущих потоков денежных средств. Эти оценки будущей операционной деятельности (процентные доходы, процентные расходы, резерв под обесценение) и суждения о применении существующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. На способность Группы реализовать чистые отложенные активы по корпоративному подоходному налогу, отраженные по состоянию на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемая прибыль существенно отличаются от оценок.

Новые и изменённые стандарты и интерпретации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой консолидированной неаудированной финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023

года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Применение поправок к следующим стандартам не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты Группы:

- МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования;
- Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности и Практические рекомендации №2 по применению МСФО Формирование суждений о существенности);
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки);
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль); и
- Международная налоговая реформа - Двухкомпонентные модельные правила (Поправка к МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль) (вступает в силу сразу же после выпуска поправок и имеет ретроспективное действие).

Существует ряд стандартов, поправок к стандартам и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО, которые вступают в силу в будущих отчетных периодах, которые Компания решила не принимать досрочно.

Следующие поправки вступают в силу в отношении периода, начинающегося 1 января 2024 года:

- Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16 Аренда);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные (Поправки к МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности);
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности);
- Договоры финансирования поставщиков (Поправки к МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств и МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытие информации).

Расчеты и операции со связанными сторонами и прочими существенными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В 2023 и 2022 годах ключевой управленческий персонал включает Председателя и всех членов Правления, а также директоров дочерних предприятий. Вознаграждение ключевого управленческого персонала представляет собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения.

Прочие существенные стороны включают бизнес и торговых партнеров, с которыми Группа имеет существенные торговые сделки. Отношения с данными прочими существенными сторонами не позволяют данным лицам их рассмотрение в качестве связанных сторон Группы в соответствии с МСФО (IAS) 24, но Группа считает, что раскрытие данных сделок соответствует пониманию финансовой отчетности.

3. Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств представлено ниже:

	Итого	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство
Стоимость на 1 января 2022 года	51,391,291	734,464	14,277,701	30,155,796	4,654,156	1,084,595	484,579
Накопленная амортизация на 1 января 2022 года	(7,060,113)	-	(1,440,404)	(4,394,516)	(704,457)	(511,683)	(9,053)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года (аудировано)	44,331,178	734,464	12,837,297	25,761,280	3,949,699	572,912	475,526
Поступления	8,411,685	22,152	315,878	6,472,915	424,862	117,534	1,058,344
Выбытия - первоначальная стоимость	(1,430,592)	(302)	(4,532)	(1,283,712)	(71,132)	(53,325)	(17,589)
Выбытия - накопленная амортизация	530,674	-	819	475,906	15,920	38,029	-
Переводы	-	-	146,690	395,460	18,282	590	-
Амортизация за год	(6,493,626)	-	(1,068,931)	(4,862,883)	(457,973)	(103,839)	-
Стоимость на 31 декабря 2022 года	58,372,384	756,314	14,735,737	35,740,459	5,026,168	1,149,394	964,312
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2022 года	(13,023,065)	-	(2,508,516)	(8,781,492)	(1,146,510)	(577,493)	(9,053)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года (аудировано)	45,349,319	756,314	12,227,221	26,958,966	3,879,658	571,901	955,259
Поступления	17,593,370	3,890	354,944	11,040,738	396,356	153,073	5,644,369
Перемещения	-	-	110,106	45,477	896	20	(156,499)
Выбытия - первоначальная стоимость	(2,555,265)	(182)	(7,882)	(2,448,716)	(26,571)	(59,128)	(12,786)
Переводы	-	-	128,771	241,856	45,981	25,527	(442,135)
Выбытия - накопленная амортизация	1,614,260	-	3,913	1,543,488	29,498	37,361	-
Амортизация за год	(7,182,617)	-	(1,124,518)	(5,437,897)	(479,605)	(140,597)	-
Перевод из одной категории в другую - накопленная амортизация	-	-	-	4,652	(388)	(4,265)	-
Прочее	5,300	-	-	(10,955)	16,124	131	-
Стоимость на 31 декабря 2023 года	73,415,789	760,022	15,321,676	44,608,859	5,458,954	1,269,017	5,997,261
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2023 года	(18,591,422)	-	(3,629,121)	(12,671,249)	(1,597,005)	(684,994)	(9,053)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года (не аудировано)	54,824,367	760,022	11,692,555	31,937,610	3,861,949	584,023	5,988,208

4. Нематериальные активы и права землепользования

	Итого	Права земле- пользования	Лицензии на программное обеспечение и прочие
Первоначальная стоимость на 01 января 2022 года	519,221	542,343	23,122
Накопленная амортизация на 31 января 2022 года	(407,261)	(395,544)	(11,717)
Балансовая стоимость на 31 января 2022 года (аудировано)	123,677	135,082	11,405
Поступления	14,625	-	14,625
Амортизация за год	(8,491)	(5,860)	(2,631)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	556,968	519,221	37,747
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(415,752)	(395,578)	(20,174)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года (аудировано)	141,216	123,643	17,573
Поступления	14,286	10,816	3,470
Выбытия	(25,899)	-	(25,899)
Амортизация при выбытии	10,117	-	10,117
Амортизация за год	(8,673)	(1,837)	(6,836)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	545,355	530,037	15,318
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(414,308)	(397,415)	(16,893)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года (не аудировано)	131,047	132,622	(1,575)

5. Биологические активы

Группа занимается животноводством, растениеводством и птицеводством для поставки различным клиентам. Ниже представлено примерное количество продуктивных (родительское поголовье) и потребляемых биологических активов, исчисляемых поголовьем на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	Итого	Сельскохозяй- ственная продукция	Потребляемые биологические активы	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)
Балансовая стоимость по справедливой стоимости на 01 января 2022 года (аудировано)	3,136,499	1,491,936	689,590	954,973
Приобретения	215,962	4,360	25,814	185,788
Переводы между категориями	-	-	(185,561)	185,561
Поступления вследствие биологической трансформации	826,744	-	765,148	61,596
Поступления в результате приплода	173,119	-	173,119	-
Выбытия	(98,017)	(4,360)	(93,657)	-
Продажи	(794,600)	-	(634,127)	(160,473)
Производство	34,153,711	34,153,711	-	-
Уменьшение вследствие сбора урожая	(48,590,427)	(48,590,427)	-	-
Чистая прибыль по справедливой стоимости биологических активов и сельхозпродукции	17,508,575	17,047,692	396,352	64,531
Балансовая стоимость по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года (аудировано)	6,531,566	4,102,912	1,136,678	1,291,976
Приобретения	601,171	-	272,555	328,616
Переводы между категориями	-	-	139,568	(139,568)
Поступления вследствие биологической трансформации	854,529	-	808,390	46,139
Поступления в результате приплода	196,936	-	196,936	-
Выбытия	(109,725)	-	(63,570)	(46,155)
Продажи	(1,723,149)	-	(1,631,346)	(91,803)
Производство	37,442,435	37,442,435	-	-
Уменьшение вследствие сбора урожая	(29,860,811)	(29,860,811)	-	-
Чистая прибыль по справедливой стоимости биологических активов и сельхозпродукции	(10,405,070)	(10,074,279)	(142,882)	(187,909)
Балансовая стоимость по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года (не аудировано)	3,527,882	1,610,257	716,329	1,201,296

6. Запасы

	31 декабря 2023 г. (не аудировано)	31 декабря 2022 г. (аудировано)
Готовая продукция	12,723,674	27,457,000
Семена	4,076,796	5,024,570
Незавершенное производство	4,716,343	4,143,831
Сырье и материалы	3,819,754	2,583,193
Товары	2,581,667	-
Прочие	104,170	362,099
Итого запасы	28,022,404	39,570,693

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г. (не аудировано)	31 декабря 2022 г. (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	7,889,835	7,059,117
Прочая финансовая дебиторская задолженность	1,941,190	1,994,776
Минус: резерв под обесценение финансовых активов	(3,724,557)	(2,557,465)
Итого финансовые активы	6,106,468	6,496,428
НДС к возмещению	4,062,054	4,378,255
Авансы выданные	3,716,196	5,754,272
Расходы будущих периодов	188,883	168,652
Дебиторская задолженность сотрудников	55,884	54,470
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	19,839	13,582
Минус: резерв под обесценение нефинансовых активов	(118,826)	(31,476)
Итого нефинансовые активы	7,924,030	10,337,756
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	14,030,498	16,834,184

8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г. (не аудировано)	31 декабря 2022 г. (аудировано)
Остатки на банковских счетах до востребования	-	33,115
Денежные средства на текущих счетах в тенге	1,392,307	1,932,797
Денежные средства на текущих счетах в валюте	-	12,404
Денежные средства в кассе в тенге	4,667	11,345
Срочные депозиты	36,029	-
Прочие денежные эквиваленты	73,542	584
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,506,545	1,990,245

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов примерно равна их справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером данных инструментов.

9. Акционерный капитал

	Количество привилегированных акций в обращении	Количество простых акций в обращении	Простые акции, в тыс. тенге	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции, в тыс. тенге	Привилегированные акции, в тыс. тенге	Итого, в тыс. тенге
На 1 января 2022 г.	1,448,457	14,978,571	1,298,914	80,396	(35,700)	12,875,173	14,218,783
Выпущенные новые акции	-	-	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	-	-	-
Продажа выкупленных собственных акций	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г. (аудировано)	1,448,457	14,978,571	1,298,914	80,396	(35,700)	12,875,173	14,218,783
Выпущенные новые акции	-	-	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	-	-	-
Продажа выкупленных собственных акций	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г. (не аудировано)	1,448,457	14,978,571	1,298,914	80,396	(35,700)	12,875,173	14,218,783

Простые акции. На 31 декабря 2023 года общее количество объявленных простых акций составило 15,000,000 акций (2022 г.: 15,000,000 акций) номинальной стоимостью 86.6 тенге за одну акцию (2022 г. - 86.6 тенге за одну акцию). Все выпущенные простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. На 31 декабря 2023 года общее количество выкупленных собственных акций составляет 21,429 акций (2022 г.: 21,429 акций). Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

Привилегированные акции. Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед простыми акциями в случае ликвидации Группы. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Группы, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Группы, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

На 31 декабря 2023 года общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 5,000,000 акций (2022 г.: 5,000,000 акций). На 31 декабря 2023 года общее количество выпущенных привилегированных акций составляет 1,448,457 акций (2022 г.: 1,448,457 акций) номинальной стоимостью 1,000 тенге за одну акцию. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

Если по привилегированным акциям дивиденды не объявлены владельцами простых акций, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам простых акций до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов. Дивиденды по привилегированным акциям объявляются на сумму не меньше суммы по простым акциям. Если дивиденды по привилегированным акциям полностью не выплачиваются в течение трех месяцев с даты окончания периода, установленного для выплаты данных дивидендов, привилегированные акции получают право голоса до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов.

20 сентября 2013 года в связи со сложностями, возникшими у Группы, было подписано соглашение о реструктуризации права в отношении дивидендов владельцам привилегированных акций. Соответственно, соглашение о реструктуризации изменило обязательные дивиденды на 0.5 процента за период 2012–2015 гг., 2 процента в 2016 году, 3 процента в 2017 году и 7 процентов с 2018 года и далее (до реструктуризации) 7 процентов за весь период).

На 31 декабря 2023 года справедливая стоимость компонента обязательства по привилегированным акциям не пересчитывалась.

10. Кредиты и займы

	31 декабря 2023 г. (не аудировано)	31 декабря 2022 г. (аудировано)
Прочие кредиты и займы	22,442,900	23,023,640
Долгосрочные кредиты и займы	22,442,900	23,023,640
Банковские займы	1,190,532	3,689,948
Проценты к уплате по займам	1,739,486	2,799,154
Прочие кредиты и займы	4,128,622	-
Краткосрочные кредиты и займы	7,058,640	6,489,102
Итого кредиты и займы	29,501,540	29,512,742

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость кредитов и займов примерно равна их справедливой стоимости.

Займ АО «Фонд проблемных кредитов». В апреле 2019 года вся задолженность Группы по займам АО «Цеснабанк» была передана в АО «Фонд проблемных кредитов» (далее - ФПК) со сроком погашения до 15 марта 2034 года. В апреле 2019 года между ФПК и Группой было заключено мировое соглашение, согласно которого утвержден график выплат периодических платежей и вознаграждений для погашения задолженности. Согласно графику, выплаты начинаются с 15 марта 2022 года. На фактический остаток непогашенной задолженности с даты подписания мирового соглашения начисляется вознаграждение в размере 4% годовых.

В феврале 2024 года изменен график погашения займов Группы перед ФПК. В результате изменения основной долг и вознаграждение, каждый из которых подлежащие погашению единым платежом в августе 2024 года, распределены на шесть равных платежей на период с октября 2024 года по март 2025 года.

Займ АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтустік». В декабре 2022 года Группа получила займ от АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтустік» (далее - СПК «Солтустік») на оплату затрат по строительству объекта животноводческого комплекса (молочно-товарной фермы). Займ получен в размере 1,500,000 тысяч тенге с процентной ставкой 4% годовых, сроком погашения до декабря 2030 года.

В декабре 2023 года Группа получила займ от АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтустік» на оплату затрат по строительству объекта животноводческого комплекса (молочно-товарной фермы). Займ получен в размере 1,500,000 тысяч тенге с процентной ставкой 2,5% годовых, сроком погашения до августа 2033 года.

Займ АО «ForteBank». В декабре 2023 года Группа получила кредит на пополнение оборотных средств. Кредит получен в размере 690,000 тысяч тенге с процентной ставкой 3% годовых, сроком погашения до июня 2024 года.

Займ АО «Народный банк Казахстана». В декабре 2023 года Группа получила кредит на пополнение оборотных средств. Кредит получен в размере 500,000 тысяч тенге с процентной ставкой 6% годовых, сроком погашения до декабря 2024 года.

11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г. (не аудировано)	31 декабря 2022 г. (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	14,885,549	8,265,210
Прочие финансовые обязательства	89,839	58,151
Итого финансовые обязательства	14,975,388	8,323,361
Авансы, полученные от покупателей	3,120,653	2,519,763
Заработная плата и пенсионные отчисления к уплате	489,152	313,058
Налоги к уплате	281,590	530,780
Резерв по неиспользованным отпускам	428,883	374,240
Обязательство по НДС к начислению по договорам аренды	126,222	-
Прочее	752,802	138,625
Итого нефинансовые обязательства	5,199,302	3,876,466
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	20,174,690	12,199,827

12. Выручка

	2023 год (не аудировано)	2022 год (аудировано)
Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции	42,476,721	53,219,088
Услуги элеваторов	262,966	173,807
Выручка от животноводства	1,023,679	437,966
Выручка от прочих проданных товаров	495,974	723,430
Выручка от прочих предоставленных услуг	206,451	304,155
Прочая выручка	196,212	2,285
Минус: возврат реализованной продукции	-	(252,257)
Итого выручка	44,662,003	54,608,474
тыс. тенге		
	2023 г. (не аудировано)	2022 г. (аудировано)
В определенный момент времени	44,192,586	54,130,512
На протяжении времени	469,417	477,962
	44,662,003	54,608,474

Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности до вычета резерва под обесценение и обязательствах по договорам с покупателями.

	31 декабря 2023 г. (не аудировано)	31 декабря 2022 г. (аудировано)
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	7,889,035	7,059,117
Обязательства по договору	(3,120,653)	(2,519,763)

13. Себестоимость реализации

	2023 год (не аудировано)	2022 год (аудировано)
Сырье и материалы	20,537,171	12,896,111
Износ и амортизация	6,921,224	6,311,751
Заработная плата	4,027,032	3,728,846
Прибыль (убыток) от переоценки биологических активов	(10,405,070)	13,889,866
Услуги третьих сторон	1,498,481	969,473
Резерв по неиспользованным отпускам	338,525	341,927
Социальный налог и социальные отчисления	312,428	285,358
Прочие налоги	167,719	137,748
Страхование	210,011	188,005
Списание запасов до чистой стоимости реализации - неликвидные товары	(33,027)	57,185
Изменение запасов готовой продукции, сельскохозяйственной продукции и незавершенного производства	7,312,353	2,458,100
Прочее	449,012	208,722
Итого себестоимость	31,335,859	41,473,092

Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции была снижена на 5,099,077 тысяч тенге (в 2022 году: 3,324,961 тысяча тенге) в результате полученных государственных субсидий для приобретения некоторых видов сырья.

14. Государственные субсидии

В 2023 и 2022 годах Группа получила следующие государственные субсидии, признанные в данной предварительной консолидированной финансовой отчетности:

Примечания к предварительной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (не аудировано)

	2023 год (не аудировано)	2022 год (аудировано)
Доходы будущих периодов на 1 января 2023 г.	25,410,528	26,976,578
<i>Новые полученные субсидии:</i>		
- компенсация производственных затрат на приобретение материалов	5,262,271	3,519,208
- приобретение сельскохозяйственной техники	1,413,539	288,214
- компенсация процентных расходов	735,149	516,545
- компенсация затрат на приобретение биологических активов		27,750
- доход по субсидированным займам	811,287	666,875
- прочие субсидии	-	379,871
Итого новые полученные субсидии	8,222,246	5,398,463
Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке		
- финансовые расходы: амортизация дохода будущих периодов по субсидированным займам и кредитам	(2,914,124)	(2,682,942)
- себестоимость реализации: сырье и материалы	(5,099,077)	(3,324,961)
- доход по субсидиям по приобретению сельскохозяйственной техники	(618,031)	(342,146)
- финансовые расходы: компенсация процентных расходов по банковским займам, полученным от ДАМУ	(769,077)	(516,545)
- прочие субсидии	(3,000)	(97,919)
Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке	(9,403,309)	(6,964,513)
Доходы будущих периодов на 31 декабря 2023 г.	24,229,465	25,410,528
Долгосрочная часть	20,598,963	21,994,145
Краткосрочная часть	3,630,502	3,416,383
	24,229,465	25,410,528

Амортизация дисконта по субсидированному займу за 2023 год составила 2,914,124 тысячи тенге (в 2022 году: 2,682,942 тысячи тенге).

15. Прочие операционные доходы и расходы

	2023 год (не аудировано)	2022 год (аудировано)
Доход по НДС по специальному налоговому режиму	181,044	1,550,004
Прибыль от выбытия основных средств	4,781	75,132
Списание кредиторской задолженности	111,275	34,173
Доход от восстановления нефинансовых активов	212,047	-
Прочие доходы	107,639	182,740
Итого прочие операционные доходы	616,786	1,842,049
Убыток от выбытия основных средств	-	64,413
Неустойка за просрочку оплаты дивидендов по привилегированным акциям	-	76,868
Расходы при обмене валюты	90,629	-
Расходы по оказанию услуг от неосновной деятельности	141,591	-
Списание материалов	91,278	-
Прочие расходы	68,804	-
Итого прочие операционные расходы	392,302	801,148

Доход по НДС по специальному налоговому режиму представляет собой уменьшение на 70 процентов налоговой ставки до ставки, предусмотренной государством для сельскохозяйственных производителей в рамках специального налогового режима в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

16. Общие и административные расходы

	2023 год (не аудировано)	2022 год (аудировано)
Расходы по заработной плате	2,799,813	2,302,428
Социальный налог и социальные отчисления	225,522	589,539
Штрафы	394,472	361,765
Социальная помощь	324,496	-
Профессиональные услуги	384,989	351,720
Материалы	362,815	288,775
Налоги	189,267	253,939
Износ и амортизация	234,690	190,366
Ремонт и техническое обслуживание	97,120	40,370
Банковские сборы	13,155	25,169
Резерв по неиспользованным отпускам	158,599	88,180
Расходы на спонсорство	68,750	168,255
Расходы на связь	36,267	33,529
Расходы на аренду	4,039	24,906
Списание дебиторской задолженности	16,778	109
Страхование	105,154	70,227
Списание запасов до чистой стоимости реализации - неликвидные материалы	7,197	-
Списание НДС к возмещению	8,508	-
Восстановление обесценения авансов выданных	-	(290,581)
Прочее	509,062	208,317
Итого административные расходы	5,940,693	4,707,013

17. Расходы по реализации

	2023 год (не аудировано)	2022 год (аудировано)
Транспортные услуги	6,387,145	5,525,331
Услуги элеватора	1,000,638	53,245
Таможенные сборы	60,803	17,540
Агентские услуги	90,274	116,249
Инспекция и сертификация	67,288	82,790
Списание материалов	11,861	43,679
Прочее	292,190	29,030
Итого расходы по реализации	7,910,199	5,867,864

18. Финансовые доходы и расходы

	2023 год (не аудировано)	2022 год (аудировано)
Государственные субсидии	3,683,201	3,095,261
Процентные доходы по депозитам	76,778	165,821
Процентные доходы по финансовым активам	33,330	41,663
Чистый доход по курсовой разнице	57,488	28,351
Прочее	72,776	6,869
Итого финансовые доходы	3,923,573	3,337,965

*Примечания к предварительной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(не аудировано)*

	2023 год (не аудировано)	2022 год (аудировано)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	2,914,124	2,578,714
Процентные расходы	1,679,302	1,710,761
Расходы по начисленным дивидендам по привилегированным акциям	1,013,920	1,013,920
Процентные расходы по финансовой аренде	-	13,404
Прочее	45,619	71,316
Итого финансовые расходы	5,652,965	5,388,115

Финансовые расходы по привилегированным акциям за 2023 год представлены начислением резерва на выплату дивидендов по привилегированным акциям за 2023 отчетный год. Финансовые расходы на выплату дивидендов по привилегированным акциям за 2022 год представлены начислением резерва по привилегированным акциям за 2022 год.

19. Условные, договорные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан. В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, сельскохозяйственный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, го есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Основные риски Группы связаны с внешними факторами. Основным фактором является объем собранного урожая в Казахстане и соседних государствах, который влияет на цену и спрос. Объем урожая значительно зависит от погодных условий, которые влияют на урожайность и качество.

Налоговое законодательство. Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Группой и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. Подробная информация по незавершенным налоговым спорам и начислениям представлена ниже в данном примечании. По мнению руководства Группы, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Трансфертное ценообразование. В соответствии с законом Казахстана о трансфертном ценообразовании международные деловые операции подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях, подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в юрисдикциях, включенных Правительством Казахстана в список юрисдикций с льготным налоговым режимом. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени. Однако специально для сделок по сельхозпродукции закон предусматривает разрешенное 10-процентное отклонение от рыночной цены.

Независимо от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Группы, руководство Группы считает, что сможет защитить свою позицию в случае, если политика трансфертного ценообразования Группы будет оспорена налоговыми органами. Таким образом, в данной консолидированной финансовой отчетности Группа не отразила дополнительные налоговые обязательства.

Руководство считает, что его политика ценообразования в 2023 г. и в предыдущие годы соответствует принципу независимости и ввела средства внутреннего контроля для соответствия новому законодательству по трансфертному ценообразованию.

Учитывая специфику трансфертного ценообразования, влияние любого оспаривания трансфертных цен Группы не может быть надежно оценено, и может повлиять на финансовые условия и/или деятельность Группы в целом.

Вопросы охраны окружающей среды. Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств относительно природоохранного законодательства. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы считает, что не имеет существенных обязательств по ущербу окружающей среде.

Страхование. Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и консолидированное финансовое положение Группы.

Группа страхует следующие риски:

- гражданскую ответственность за причинение ущерба жизни, здоровью и имуществу третьих сторон и окружающей среде;
- имущество;
- гражданскую ответственность владельцев транспортных средств;
- гражданскую ответственность владельцев имущества, деятельность которых может причинить ущерб третьим сторонам;
- растениеводство от неблагоприятного влияния стихийных бедствий или их сочетаний в соответствии с законом Республики Казахстан от 10 марта 2004 г. «Об обязательном страховании в растениеводстве»;
- крупный рогатый скот, основные средства в рамках договоров финансовой аренды;

**Примечания к предварительной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(не аудировано)**

- заложенное имущество;
- охрану окружающей среды (экологическое страхование).

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о требованиях. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной неаудированной финансовой отчетности.

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами к уплате. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

20. Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Место осуществления деятельности	Процент неконтр олирующей доли	Процент прав голоса, принадлежащих на неконтролирующую долю	Прибыль или убыток, относимый на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	Казахстан	2.91	2.91	(56,456)	280,548	(640,737)
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	Казахстан	2.94	2.94	(73,108)	174,983	(735,558)
ТОО «Сагат СК»	Казахстан	2.91	2.91	(38,722)	96,487	(66,721)
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	Казахстан	0.13	0.13	1,051	12,262	878
ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь»	Казахстан	2.91	2.91	(9,412)	(32,558)	17,405
ТОО «Атамекен-Агро»	Казахстан	2.91	2.91	(77,505)	(71,223)	(4,377)
ТОО «Шатило и К»	Казахстан	2.91	2.91	(47,263)	248,356	(587,705)
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	Казахстан	2.91	2.91	(24,135)	32,862	(25,158)
ТОО «Мичуринский»	Казахстан	2.91	2.91	(20,650)	36,310	(320,142)
Итого				(346,200)	778,027	(2,362,115)
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	Казахстан	8.47	8.47	243,478	977,741	-
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	Казахстан	9.29	9.29	228,955	983,649	-
ТОО «Сагат СК»	Казахстан	4.35	4.35	110,013	201,930	-
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	Казахстан	0.13	0.13	3,237	10,333	-
ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь»	Казахстан	5.09	5.09	9,694	(40,551)	-
ТОО «Атамекен-Агро»	Казахстан	5.96	5.96	240,563	10,659	-
ТОО «Шатило и К»	Казахстан	8.70	8.70	335,224	883,324	-
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	Казахстан	4.41	4.41	68,987	82,155	-
ТОО «Мичуринский»	Казахстан	19.34	19.34	37,136	377,102	-
Итого				1,277,287	3,486,342	

Дивиденды неконтролирующей доле в 2022 и 2023 годах не объявлялись и не выплачивались.

21. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

№	показатели	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	Активы в отчете о финансовом положении, тыс. тенге	104,159,702	111,896,169
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении, тыс. тенге	131,047	141,216
3	Обязательства в отчете о финансовом положении, тыс. тенге	84,721,473	77,975,877
4	Количество простых акций, штук	14 978 571	14 978 571
5	Сальдо по привилегированным акциям в капитале, тыс. тенге	12,875,173	12,875,173
6	Чистые активы для простых акций (стр1-стр2-стр3-стр5), тыс. тенге	6,432,009	20,903,903
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	429.41	1 395.59

22. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы

№	показатели	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	Капитал, принадлежащий привилегированным акциям 1 гр., тыс. тенге	12,875,173	12,875,173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	1,013,920	1,013,920
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	(1,013,920)	(2,007,920)
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	2,047,760	2,047,760
5	Количество привилегированных акций, штук	1,448,457	1,448,457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	7,268,244	7,268,244
Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1 + стр4+стр6/стр5), тенге		15 320.56	15 320.56

23. События после отчетной даты

В апреле 2024 года Компания получила кредит от Европейского Банка Реконструкции и развития на сумму 10,000 тысяч долларов США на пополнение оборотных средств, сроком на 5 лет, с плавающей процентной ставкой вознаграждения от 6 до 10,31% годовых, со сроком погашения до декабря 2028 года.

Иные существенные события, которые могли бы повлиять на показатели предварительной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и на раскрытие информации, произошедших после отчетной даты, не произошли.

Заместитель Председателя Правления




Уланов М.В.

Главный бухгалтер

Туякова А.Б.

г. Кокшетау, Акмолинская область
29 мая 2024 г.

