

АО «Национальная компания
«Продовольственная контрактная корпорация»

Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность
(неаудированная)

За период, закончившийся 31 марта 2024 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 марта 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	5	3.867.316	3.888.792
Инвестиционная недвижимость		53.482	53.482
Гудвил		41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	7	1.194.739	1.204.318
Неснижаемые запасы зерна	18	48.238.186	48.184.712
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	31	4.070.645	4.070.645
Займы выданные	9	63.747	64.614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	420.249	411.793
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	656.741	888.735
Прочие внеоборотные активы	12	1.463.233	1.466.111
Итого внеоборотные активы		60.069.638	60.274.502
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	76.148.675	60.563.368
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	17	15.024.490	13.632.779
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		712.727	1.055.106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	11.088.277	12.958.020
Товарные кредиты	15	63.116.348	62.877.965
Авансы выплаченные	8	8.526.355	11.706.530
Займы выданные	9	11.444	3.519
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	18.088.759	18.369.590
Средства в финансовых организациях	13	66.946	130.942
Денежные средства и их эквиваленты	14	18.442.654	32.448.540
		211.226.675	213.746.359
Активы, предназначенные для продажи	6	950	7.945
Итого оборотные активы		211.227.625	213.754.304
Итого активы		271.297.263	274.028.806

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	167.143.548	157.184.548
Резерв по пересчёту валюты отчётности		360.974	365.455
Накопленный убыток		(69.298.254)	(65.788.236)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		98.206.268	91.761.767
Неконтролирующие доли участия		826	826
Итого капитал		98.207.094	91.762.593
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	51.828.741	52.273.695
Обязательства по аренде		3.747	3.708
Займы полученные	19	26.500.000	26.500.000
Обязательства по отложенному корпоративному подходному налогу	31	194.836	194.071
Итого долгосрочные обязательства		78.527.324	78.971.474
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	19	89.594.517	96.794.901
Обязательства по договорам с покупателями		780.885	69.157
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	870.369	4.365.367
Обязательства по аренде		2.897	3.989
Прочие налоги к уплате		67.954	79.660
Краткосрочные оценочные обязательства		95.971	99.837
Резерв по условным обязательствам		532.388	532.388
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	2.617.864	1.349.440
Итого краткосрочные обязательства		94.562.845	103.294.739
Итого обязательства		173.090.169	182.266.213
Итого капитал и обязательства		271.297.263	274.028.806
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	18	587,06	583,24

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Джувашев А.Б.
Джувашев А.Б.
Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За период, закончившийся 31 марта 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Выручка по договорам с покупателями	22	6.118.780	1.146.660
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(5.051.198)	(1.284.378)
Валовая прибыль		1.067.582	(137.718)
Расходы по реализации	24	(1.038.095)	(1.300.360)
Общие и административные расходы	25	(367.853)	(346.172)
Операционная прибыль/(убыток)		(338.366)	(1.784.250)
Финансовый доход	26	1.965.785	999.800
Финансовые затраты	26	(6.264.602)	(6.485.957)
Доля в прибыли совместных предприятий	7	(5.098)	180.022
Чистые доходы / (расходы) по операциям с иностранной валютой		472.379	2.377.235
Чистая прибыль / (убыток) от операций с активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11	(104.250)	868.860
Доходы / (расходы) по кредитным убыткам	29	15.445	(36.780)
Прочие (расходы) / доходы от обесценения и создания резервов	30	2.000	-
Прочие доходы	27	749.788	255.271
Прочие расходы	28	(2.339)	(5.694)
Прибыль до налогообложения		(3.509.258)	(3.631.493)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	31	(765)	279.128
Прибыль за период		(3.510.023)	(3.352.365)
Приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		(3.510.018)	(3.352.365)
Неконтролирующие доли участия		(5)	-
		(3.510.023)	(3.352.365)

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За период, закончившийся 31 марта 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	7	(4.481)	(102.201)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		(4.481)	(102.201)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		(3.514.504)	(3.454.566)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(3.514.499)	(3.454.566)
Неконтролирующие доли участия		(5)	-
		(3.514.504)	(3.454.566)
Прибыль на акцию в тенге			
Базовая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании		(27,09)	(31,68)

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Джусупбеков А.Б.
Джусупбеков А.Б.

Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За период, закончившийся 31 марта 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров, работ и услуг		11.993.019	1.544.962
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги		(471.832)	(872.818)
Платежи поставщикам за товары сельскохозяйственной продукции		(23.278.451)	(11.944.127)
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции		(1.110.639)	(1.549.933)
Авансы выданные		(24.956)	-
Выплаты по заработной плате		(371.136)	(402.039)
Проценты полученные		217.670	998.752
Проценты уплаченные		(7.434.968)	(3.402.643)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(70.738)	(158.756)
Налоговые и другие обязательные платежи в бюджет		(117.538)	(154.323)
Чистый реализованный доход по операциям с иностранной валютой		(2.902)	(27.168)
Государственные субсидии по возмещению хранения резервного запаса зерна	24	192.618	383.909
Прочие поступления		816.520	306.496
Прочие выплаты		(310.293)	(255.069)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(19.973.626)	(15.532.757)
Инвестиционная деятельность			
Размещение средств в финансовых организациях	13	(3.501)	(88)
Погашение средств в финансовых организациях	13	66.049	21.992
Поступления от продажи основных средств		8.937	449
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(959)	(26.374)
Приобретение ценных бумаг	11	-)	-
Поступления от продажи приобретенных ценных бумаг		28.448	-
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом		256.978	60.478
Дивиденды полученные		-	-
Прочие поступления		9	-
Прочие выплаты		(66)	-
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		355.895	56.457

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Финансовая деятельность			
Поступление от выпуска акций		9.959.000	-
Выплата неосвоенных целевых денежных средств акционеру		-	-
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	34	-	-
Поступление средств, полученных от кредитных организаций	34	18.828.980	24.113.309
Погашение средств, полученных от кредитных организаций	34	(23.112.470)	(11.865.771)
Выплата дивидендов		-	-
Прочие поступления		-	-
Прочие выплаты		-	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		5.675.510	12.247.538
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(13.942.221)	(3.228.762)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(63.978)	(68.473)
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	14	313	2.190
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	14	32.448.540	10.451.320
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	14	18.442.654	7.156.275

Председатель Правления



Джусупов А.Б.

Джусупов А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева Г.К.

Исатаева Г.К.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ
ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За период, закончившийся 31 марта 2024 года

В тысячах тенге	Приходится на акционера материнской компании			Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого
	Уставный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Накопленный убыток			
На 1 января 2023 года	125.809.548	365.455	(46.636.149)	79.538.854	831	79.539.685
Чистая прибыль за период	-	-	(3.352.365)	(3.352.365)	-	(3.352.365)
Прочий совокупный доход за период	-	(102.201)	-	(102.201)	-	(102.201)
Итого совокупный доход за период	-	(102.201)	(3.352.365)	(3.454.566)	-	(3.454.566)
Выпуск акций	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2023 года	125.809.548	263.254	(49.988.514)	76.084.288	831	76.085.119
На 1 января 2024 года	157.184.548	365.455	(65.788.236)	91.761.767	826	91.762.593
Чистая прибыль за период	-	-	(3.510.018)	(3.510.018)	(5)	(3.510.023)
Прочий совокупный доход за период	-	(4.481)	-	(4.481)	-	(4.481)
Итого совокупный доход за период	-	(4.481)	(3.510.018)	(3.514.499)	(5)	(3.514.504)
Выпуск акций	9.959.000	-	-	9.959.000	-	9.959.000
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2024 года	167.143.548	360.974	(69.146.728)	98.206.268	826	98.207.094

Председатель Правления



Джусуашев А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева Г.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

4 июня 2020 года 100% доля участия в Компании была безвозмездно передана в республиканскую собственность в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 326 от 27 мая 2020 года. Единственным акционером Компании по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года является Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

Основной деятельностью Компании является реализация стабилизационной функции на зерновом рынке, предусматривающей поддержку сельхозтоваропроизводителей путём закупа, организации хранения и реализации зерновых культур и продуктов её переработки на внутреннем и внешнем рынках, а также поддержание резервного запаса зерна в целях гарантированного обеспечения страны продовольственным зерном при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Информация о дочерних организациях Компании указана в *Примечании 35*. Компания и её дочерние организации (далее вместе – «Группа»), помимо прочего, осуществляют коммерческую деятельность, связанную с хранением, перевалкой, производством и реализацией зерна и прочей аграрной продукции на зарубежных и внутренних рынках.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации

Дочерние организации, то есть компании, контроль над деятельностью которых осуществляет Группа, консолидируются. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на этот доход путём реализации своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиции только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- Наличие у Группы возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все значимые факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- Права, предусмотренные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у группы.

Консолидация дочерних организаций начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты утраты контроля. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные прибыли по таким операциям исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учётную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения её в соответствие с учётной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней организации без утраты контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила), балансовой стоимости неконтролирующих долей участия, накопленных курсовых разниц, отраженных в собственном капитале; признаёт справедливую стоимость полученного возмещения, справедливую стоимость оставшейся инвестиции, образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка; реклассифицирует долю материнской организации в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

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

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года составлял 446,78 и 454,56 тенге, соответственно.

Дочерние организации

Доходы, убытки и финансовое положение всех дочерних организаций Группы (ни одно из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- Активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётные даты;
- Доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции);
- Все курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода;
- Общая отсроченная сумма, признанная в составе прочего совокупного дохода и относящаяся к конкретной дочерней организации, при выбытии признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе;
- Статьи капитала и инвестиций, которые измеряются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по историческому курсу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Инвестиции в совместные предприятия

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности совместного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляются

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместного предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признаётся в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе.

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Товарные кредиты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Торговая и прочая дебиторская задолженность, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, а также займы выданные представляют собой непроемлемые финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов по кредитным убыткам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчёте о финансовом положении, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учёте в пределах продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Обесценение финансовых активов

Группа признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаётся в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Прекращение признания

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

Авансы выплаченные

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Оценочные обязательства Группы являются краткосрочными и влияние временной стоимости денег не существенно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 6*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

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

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

Учет доходов от оказания услуг

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

Процентный доход и расход

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

Дивиденды

Выручка признаётся, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии

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

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

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Налогообложение

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный налог.

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Анализ, проведенный руководством Компании и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года, не выявил индикаторов обесценения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство и активы к установке	Активы в форме права пользования	Итого
На 31 декабря 2022 года	114.156	2.939.908	2.956.937	510.551	326.201	1.862.079	16.576	8.726.408
Поступления	-	-	138.350	-	10.343	127.111	-	275.804
Списания	(154)	-	(11.051)	-	(1.138)	(87.428)	-	(99.771)
Выбытие	-	-	(7.402)	-	(2)	(840)	-	(8.244)
Переводы	-	124.813	217.385	5.883	740	(105.378)	-	243.443
На 31 декабря 2023 года	114.002	3.064.721	3.294.219	516.434	336.144	1.795.544	16.576	9.137.640
Поступления	-	-	828	-	4.672	-	-	5.500
Списания	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	-	-	-	(909)	-	-	(909)
На 31 марта 2024 года	114.002	3.064.721	3.295.046	516.434	339.907	1.795.544	16.576	9.142.230
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2022 года	(52.585)	(1.253.316)	(1.493.914)	(362.860)	(130.134)	(1.792.844)	(7.511)	(5.093.164)
Начисленный износ	-	(43.360)	(77.624)	(27.936)	(13.631)	(117)	(2.829)	(165.497)
Списания	-	-	7.980	-	993	-	-	8.973
Переводы	-	-	(606)	-	606	-	840	840
На 31 декабря 2023 года	(52.585)	(1.296.676)	(1.564.164)	(390.796)	(142.166)	(1.792.961)	(9.500)	(5.248.848)
Начисленный износ	-	(9.643)	(17.262)	(6.598)	(3.287)	(17)	(710)	(37.517)
Списания	-	-	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	-	7.616	2.488	1.347	-	-	11.451
На 31 марта 2024 года	(52.585)	(1.306.319)	(1.573.810)	(394.906)	(144.106)	(1.792.978)	(10.210)	(5.274.914)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2022 года	61.571	1.686.592	1.463.023	147.691	196.067	69.235	9.065	3.633.244
На 31 декабря 2023 года	61.417	1.768.045	1.730.055	125.638	193.978	2.583	7.076	3.888.792
На 31 марта 2024 года	61.417	1.758.402	1.721.236	121.528	195.801	2.566	6.366	3.867.316

Внутри Группы применяются разные методы начисления амортизации: производственный и прямолинейный методы. Зерновые терминалы и элеваторы амортизируются производственным методом, на основании метода начисления пропорционально фактической перевалки и хранения в отношении общей ожидаемой производственной мощности, все остальные основные средства прямолинейным методом, соответствующие корректировки не произведены в связи не существенностью сумм.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 марта 2024 года активы, предназначенные для продажи, представлены недвижимостью в сумме 950 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 7.945 тысяч тенге).

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22 марта 2006 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L» (Азербайджанская Республика) создано совместное предприятие, ООО «Бакинский зерновой терминал», зарегистрированное в городе Баку, Азербайджанская Республика. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Бакинский зерновой терминал» определён в размере 1.851.186 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L», который был полностью оплачен по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года каждым участником.

22 октября 2007 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз» (Исламская Республика Иран) создано совместное предприятие, ООО «Амирабад Грейн Терминал Киш», зарегистрированное в городе Садаф, остров Киш, Исламская Республика Иран. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Амирабад Грейн Терминал Киш» определён в размере 2.472.506 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз», который был полностью оплачен по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года каждым участником.

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

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

Отчёт о финансовом положении	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 24.312 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 161.898 тысяч тенге)	954.054	954.054
Внеоборотные активы	2.962.728	2.962.728
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 45.448 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 19.244 тысяч тенге)	(1.362.205)	(1.362.205)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по займам и отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 109.818 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 830.586 тысячи тенге)	(109.818)	(109.818)
Чистые активы	2.444.759	2.444.759
Доля Группы в чистых активах	1.194.739	1.204.318

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Выручка по договорам с покупателями	47.149	1.587.657
Себестоимость оказанных услуг	(35.297)	(1.138.122)
Валовая прибыль	11.852	449.535
Общие и административные расходы	(36.704)	(206.086)
Операционная прибыль	(24.852)	243.449
Финансовый доход	8.948	164.091
Финансовые затраты	(1.581)	(8.660)
Прочие доходы	22.422	18.170
Прочие расходы	(31.395)	(26.174)
Прибыль до налогообложения	(26.458)	390.876
Расходы по подоходному налогу	808	(30.770)
Прибыль за период	(26.650)	360.106
Итого совокупный доход за период	(26.650)	360.106
Доля Группы в прибыли за период	(13.325)	180.022

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	1.204.318	3.444.263
Доля в прибыли совместных предприятий	(5.098)	379.338
Дивиденды объявленные	-	(649.680)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	(4.481)	(1.974.129)
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	-	54.975
Инвестиции в совместные предприятия	1.194.739	1.204.318

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Поставка зерна	10.749.269	13.937.859
Прочее	12.665	4.538
	10.761.934	13.942.397
Резерв под обесценение	(2.235.579)	(2.235.867)
Авансы выплаченные	8.526.355	11.706.530

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ (продолжение)

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных на 31 марта 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Резерв на 1 января	(2.235.867)	(2.235.867)
(Отчисления на обесценение) / уменьшение резерва	288	-
Резерв на 31 декабря	(2.235.579)	(2.235.867)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные фермерам	4.872.351	4.872.351
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 32)	726.531	728.866
Займы, выданные прочим сторонам	112.019	112.886
	5.710.901	5.714.103
Оценочный резерв под ОКУ	(5.635.710)	(5.645.970)
	75.191	68.133
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	11.444	3.519
Внеоборотная часть займов выданных	63.747	64.614

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2024 года	112.886	5.601.217	5.714.103
Активы, которые были погашены	(2.298)	-	(2.298)
Чистое изменение в начисленных процентах	1.431	7.978	9.409
Курсовые разницы	-	(10.313)	(10.313)
На 31 марта 2024 года	112.019	5.598.882	5.710.901

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	(44.753)	(5.601.217)	(5.645.970)
Активы, которые были погашены	-	-	-
(Отчисления на обесценение) / уменьшение резерва	-	-	-
Курсовые разницы	-	10.260	10.260
На 31 марта 2024 года	(44.753)	(5.590.957)	(5.635.710)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	99.974	5.864.270	5.964.244
Активы, которые были погашены	(2.298)	–	(2.298)
Чистое изменение в начисленных процентах	1.503	8.613	10.116
Курсовые разницы	–	(27.994)	(27.994)
На 31 марта 2023 года	99.179	5.844.889	5.944.068

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(44.753)	(5.728.106)	(5.772.859)
Курсовые разницы	–	23.613	23.613
На 31 марта 2023 года	(44.753)	(5.704.493)	(5.749.246)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	15.699.329	17.945.229
Прочая дебиторская задолженность	13.353.811	13.031.970
	29.053.140	30.977.199
Оценочный резерв под ОКУ	(17.544.614)	(17.607.386)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11.508.526	13.369.813
Внеоборотная	420.249	411.793
Оборотная	11.088.277	12.958.020

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

По состоянию на 31 марта 2024 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерней организаций, ТОО «Жана Ак Дала», в мае 2016 года на сумму 988.080 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 988.080 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

По состоянию на 31 марта 2024 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации имущественного комплекса ТОО «Астық қоймалары» «Хлебная база № 8» в июне 2021 года, в сумме 116.150 тысяч тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года (на 31 декабря 2023 года: 134.450 тысяч тенге).

В 2021 году Группа заключила договоры на продажу 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» на сумму 948.722 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. По состоянию на 31 марта 2024 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 429.192 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 424.316 тысяч тенге).

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

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 марта 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Валовая балансовая стоимость на 1 января	30.977.199	29.593.876
Новые созданные или приобретенные активы, за минусом активов, которые были погашены	(1.949.003)	(179.589)
Чистое изменение в начисленных процентах	24.944	(18.808)
Списанные суммы	-	(1.500)
На 31 декабря	29.053.140	29.393.979

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 марта 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
ОКУ на 1 января	(17.607.386)	(18.238.864)
Активы, которые были погашены, за минусом новых созданных или приобретенных активов	14.844	(59.876)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	47.928	-
Списанные суммы	-	1.500
Прочее	-	-
На 31 декабря	(17.544.614)	(18.279.240)

По состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа имеет 6 контрагентов на долю которых приходится 94% общей суммы торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года Группа приобретала краткосрочные ценные бумаги, классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	8.712.742	8.941.164
Облигации АО «СК «Freedom Finance Insurance»	7.324.046	7.345.330
Облигации АО «Tengizchevroil finance Company International LTD»	2.051.971	2.083.096
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18.088.759	18.369.590

По состоянию на 31 марта 2024 года Группа признала чистый доход от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 419.133 тысячи тенге с учетом убытка от курсовых разниц в сумме 314.883 тысячи тенге (2023 год: убыток, в размере 2.031.843 тысячи тенге с учетом убытка от курсовых разниц в сумме 3.255.568 тысячи тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)»	315.102	571.993
Резерв под ОКУ	341.639	316.742
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	656.741	888.735

По состоянию на 31 марта 2024 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов консолидированного отчёта о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 656.741 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 888.735 тысячи тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), АО «ФНБ «Самрук Казына», КазАгро, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – «Байтерек»), АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казакхмыс» было заключено Рамочное соглашение, предусматривающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» перед кредиторами, включая Группу. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Группа приобрела облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)» в количестве 4.336.815.548 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию со сроком обращения 15 лет и фиксированной ставкой вознаграждения 0,01% годовых на средства, полученные Группой от АО «Банк «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Данные ценные бумаги отнесены Группой в категорию кредитно-обесцененных активов при первоначальном признании. По состоянию на 31 марта 2024 года эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 256.978 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 260.302 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости на 31 марта 2024 и 2023 годов

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2024 года	571.993	571.993
Активы, которые были погашены	(256.978)	(256.978)
Чистое изменение в начисленных процентах	87	87
На 31 марта 2024 года	315.102	315.102

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	316.742	316.742
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	24.897	24.897
На 31 марта 2024 года	341.639	341.639

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	–	702.690	702.690
Активы, которые были погашены	–	(60.478)	(60.478)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	95	95
На 31 марта 2023 года	–	642.307	642.307

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	–	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	90	90
На 31 марта 2023 года	–	113.212	113.212

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2024 года прочие внеоборотные активы представлены в основном инвестиционной недвижимостью в сумме 1.412.943 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 1.412.943 тысяч тенге). В 2022 году Группа приняла в собственность ТОО «Макаронная фабрика «Алтын Дирмен» на сумму 906.238 тысяч тенге в счет частичного погашения задолженности ТОО «Алматинский мукомольный комбинат» по договорам товарного кредита.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.390.355	2.390.355
Краткосрочные вклады в банках в тенге	66.964	130.960
Аккредитив	-	-
	2.457.319	2.521.315
Оценочный резерв под ОКУ	(2.390.373)	(2.390.373)
Средства в финансовых организациях	66.946	130.942

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2024 года	130.951	2.390.364	2.521.315
Новые созданные или приобретенные активы	3.501	-	3.501
Активы, которые были погашены	(66.049)	-	(66.049)
Чистое изменение в начисленных процентах	(1.448)	-	(1.448)
На 31 марта 2024 года	66.955	2.390.364	2.457.319

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	(9)	(2.390.364)	(2.390.373)
Изменения ОКУ	-	-	-
На 31 марта 2024 года	(9)	(2.390.364)	(2.390.373)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	34.650	2.433.895	2.468.545
Новые созданные или приобретенные активы	88	-	88
Активы, которые были погашены	(21.992)	(20.708)	(42.700)
Чистое изменение в начисленных процентах	(7.009)	-	(7.009)
На 31 марта 2023 года	5.737	2.413.187	2.418.924

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)
Активы, которые были погашены	-	20.708	20.708
На 31 марта 2023 года	(2)	(2.413.187)	(2.413.189)

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 1 представлены средствами, размещенными в одной организации, на долю которых приходится 100% всех средств в финансовых организациях.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	13.375.643	26.804.163
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	4.002.714	4.313.835
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	1.043.401	709.444
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	4.579	555.887
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	16.657	65.864
	18.442.994	32.449.193
Оценочный резерв под ОКУ	(340)	(653)
Денежные средства и их эквиваленты	18.442.654	32.448.540

Движение оценочного резерва под ОКУ на 31 марта 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв на 1 января	(653)	(2.590)
Изменения ОКУ (Примечание 29)	313	(2.190)
Резерв на 31 марта	(340)	(400)

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

По состоянию на 31 марта 2024 года Группа заключила договоры «обратное репо» с финансовыми организациями на Казахстанской фондовой бирже методом авторепо. Предметом договоров являются простые акции финансовых организаций с общей справедливой стоимостью 4.002.714 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 4.313.835 тысяч тенге).

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 марта 2024 года Группа имеет счета в семи организациях, на долю которых приходится 100% всех денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2023 года: в семи организациях, 99,9%).

15. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

Группа предоставляет заёмщикам кредиты в натуральной форме (зерном) со сроком погашения не более 12 (двенадцати) месяцев. Согласно условиям договоров, товарные кредиты подлежат возврату заёмщиками в натуральной форме (зерном) и в денежной форме.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Товарные кредиты	63.564.234	63.327.851
Резерв под обесценение	(447.886)	(449.886)
Товарные кредиты	63.116.348	62.877.965

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ (продолжение)

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов на 31 марта 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв на 1 января	(449.886)	(456.886)
Уменьшение резерва (<i>Примечание 30</i>)	2.000	-
Резерв на 31 марта	(447.886)	(456.886)

Вознаграждение по товарным кредитам на 31 марта 2024 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна составили 1.525.122 тысячи тенге (за 2023 год: 3.869.032 тысячи тенге) (Примечание 26).

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года товарные кредиты представляют собой требования к пятидесяти шести контрагентам.

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Запасы зерна	71.375.944	54.720.375
Запасы сахара	1.541.997	1.772.954
Запасы масленичных и зернобобовых культур	1.161.944	1.564.079
Запасы рисовой крупы	1.071.429	1.071.429
Запасы гречихи	269.455	269.455
Запасы овощной продукции	224.725	236.834
Запасы муки	-	385.661
Прочие запасы	503.181	542.611
Товарно-материальные запасы	76.148.675	60.563.368

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

17. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	15.014.197	13.624.572
Прочие налоги к возмещению	10.293	8.207
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	15.024.490	13.632.779

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Группы составляет 167.143.548 штук (на 31 декабря 2023 года: 157.184.548 штук).

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 1 января 2023 года	–	125.809.548	125.809.548
Выпуск акций	1.000	31.375.000	31.375.000
На 31 декабря 2023 года	–	157.184.548	157.184.548
На 1 января 2024 года	–	157.184.548	157.184.548
Выпуск акций	1.000	9.959.000	9.959.000
На 31 марта 2024 года	–	167.143.548	167.143.548

На 31 марта 2024 год, объявленный уставный капитал был увеличен на 9.959.000 тысяч тенге путем выпуска 9.959.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

За 2023 год, объявленный уставный капитал был увеличен на 31.375.000 тысяч тенге путем выпуска 31.375.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

Операции с акционером

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

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

По состоянию на 31 марта 2024 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объёме 500 тысяч тонн составила 48.238.186 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 48.184.712 тысяч тенге с учетом изменения стоимости запасов зерна до чистой возможной цены продажи в сумме 2.322.403 тысяч тенге).

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Показатели		
Активы – всего	271.297.263	274.028.806
Минус: нематериальные активы	(42.645)	(45.523)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(173.090.169)	(182.266.213)
Чистые активы	98.123.149	91.675.770
Количество акций, штук	167.143.548	157.184.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	587,06	583,24

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	август 2024 года - январь 2027 года	12,00%- 18,50%	(69.896.450)	(75.374.795)
Евразийский банк развития	Тенге	октябрь 2025 года - апрель 2026 года	Базовая ставка НБРК +2% маржи	(27.347.079)	(28.647.788)
АО "Банк ЦентрКредит"	Доллар США	февраль 2025 года - март 2025 года	7,50%	(9.431.469)	-
АО КБ «СитиБанк»	Доллар США	февраль 2024 года – март 2024 года	2,65%- 8,05%	(9.419.519)	(19.272.318)
				(116.094.517)	(123.294.901)
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(89.594.517)	(96.794.901)
Долгосрочная задолженность				(26.500.000)	(26.500.000)

За год, завершившийся 31 марта 2024 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 4.348.015 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 19.468.329 тысяч тенге) (Примечание 26).

В рамках кредитных договоров Группа обязана соблюдать финансовые ковенанты по соглашениям с банками второго уровня. Займ от АО «Народный банк Казахстана» на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года в сумме 37.999.412 тысяч тенге был отражен Компанией в составе краткосрочных обязательств, так как имеются ограничения по возврату.

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года долговые ценные бумаги, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Облигации выпущенные выпуск 2	апрель 2025 года	15,50%	42.606.123	40.966.121
Облигации выпущенные выпуск 1	март 2026 года	8,99%	11.840.482	12.657.014
			54.446.605	53.623.135
За вычетом текущей части выпущенных долговых ценных бумаг			(2.617.864)	(1.349.440)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			51.828.741	52.273.695

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	637.849	289.708
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	51.658	203.684
Кредиторская задолженность за поставку зерна	30.271	3.615.731
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	26.970	25.924
Кредиторская задолженность за поставку сахара	–	–
Прочая кредиторская задолженность	123.621	230.320
Торговая и прочая кредиторская задолженность	870.369	4.365.367

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями на 31 марта 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг <i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Выручка от реализации зерна	4.728.707	435.921
Выручка от реализации масличных культур	563.541	–
Выручка от реализации муки	472.471	–
Выручка от оказанных услуг	286.878	267.444
Выручка от реализации сахара	63.049	326.107
Выручка от реализации отруби	4.134	–
Выручка от реализации кукурузы	–	28.571
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	–	88.617
	6.118.780	1.146.660

на 31 марта 2024 года на долю трех контрагентов приходится 100% выручки от экспортной реализации зерна и льна (в 2023 году: на долю четырех контрагентов 100% выручки от экспортной реализации зерна и льна).

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Республика Казахстан	5.272.156	1.146.660
Китайская Народная Республика	795.367	–
Италия	51.257	–
	6.118.780	1.146.660

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	5.879.050	973.555
Услуги оказываются в течение периода времени	239.730	173.105
	6.118.780	1.146.660

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг на 31 марта 2024 и 2023 годов , представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованного зерна	(3.837.963)	(488.256)
Себестоимость реализованных масличных культур	(402.135)	-
Себестоимость реализованной муки	(385.661)	-
Себестоимость оказанных услуг	(381.625)	(395.989)
Себестоимость реализованного сахара	(43.814)	(332.807)
Себестоимость реализованной кукурузы	-	(22.249)
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	-	(45.077)
	(5.051.198)	(1.284.378)

За 2023 год Группа получила государственные субсидии на возмещение расходов, понесенных Группой при реализации продовольственного зерна для регулирующего воздействия на внутренний рынок в сумме 3.579.635 тысяч тенге, представленные в составе себестоимости реализованной продукции отдельного отчета о совокупном доходе. Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчёта о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 4.009.191 тысячи тенге.

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации на 31 марта 2024 и 2023 годов , представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по хранению зерна	(728.122)	(1.152.030)
Транспортно-экспедиторские услуги	(119.462)	(17.645)
Заработная плата	(101.048)	(76.320)
Затарка в мешкотару зерна и мешкотара	(18.015)	-
Налоги	(11.792)	(8.346)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(9.653)	(1.962)
Материалы	(7.736)	(12.262)
Прочие	(42.267)	(31.795)
	(1.038.095)	(1.300.360)

На 31 марта 2024 года расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 524.250 тысяч тенге (за 2023 год: 2.052.418 тысяч тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчёта о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 192.618 тысяч тенге (за 2023 год: 2.298.708 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы на 31 марта 2024 и 2023 годов , представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Заработная плата	(188.876)	(179.402)
Услуги посредников	(36.311)	(36.420)
Аренда	(21.910)	(5.949)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(18.309)	(24.962)
Износ и амортизация	(15.908)	(11.440)
Консультационные и профессиональные услуги	(15.565)	(31.862)
Расходы по коммунальным услугам	(14.747)	(9.715)
Расходы на страхование	(11.065)	(9.397)
Расходы на охрану	(4.977)	(4.948)
Материалы	(3.891)	(7.602)
Ремонт и обслуживание	(3.351)	(5.255)
Расходы на связь	(2.188)	(2.857)
Банковские услуги	(1.196)	(1.450)
Командировочные расходы	(1.012)	(3.483)
Прочее	(28.547)	(11.430)
	(367.853)	(346.172)

26. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход на 31 марта 2024 и 2023 годов , представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы в виде процентов по товарным кредитам (Примечание 15)	1.525.122	-
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	182.323	772.550
Доходы по договорам «обратное репо»	166.404	-
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	57.583	195.904
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	24.944	22.733
Доходы в виде процентов по займам выданным	9.409	8.613
	1.965.785	999.800

Финансовые затраты на 31 марта 2024 и 2023 годов , представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 19)	(4.348.015)	(4.466.140)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(1.916.587)	(1.943.548)
Прочее	-	(76.269)
	(6.264.602)	(6.485.957)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы на 31 марта 2024 и 2023 годов , представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Комиссия за пролонгацию обязательств по договорам форвардного закупа	701.594	15.790
Штрафы и пени по контрактам на поставку	29.703	198.416
Доходы от аренды	12.067	10.135
Чистый доход от выбытия активов	864	–
Доходы от возмещения расходов	349	349
Возврат госпошлины	2	16.446
Прочее	5.209	14.135
	749.788	255.271

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы на 31 марта 2024 и 2023 годов , представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Чистый убыток от выбытия активов	–	(319)
Госпошлина	–	–
Прочие расходы	(2.339)	(5.375)
	(2.339)	(5.694)

29. ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

Доходы / (расходы) по кредитным убыткам на 31 марта 2024 и 2023 годов , представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	14.844	(59.876)
Средства в финансовых организациях (Примечание 13)	313	20.708
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	288	2.190
Весенне-летнее финансирование	–	198
	15.445	(36.780)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Товарные кредиты (Примечание 15)	2.000	–
	2.000	–

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(765)	–
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	–	279.128
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(765)	279.128

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Группу контролирует Правительство Республики Казахстан, действующее через Комитет государственного имущества при Министерстве финансов Республики Казахстан.

Республика Казахстан через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий. Группа заключает сделки с данными предприятиями, такие как привлечение займов и размещение денежных средств.

Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчёты производятся в денежной форме.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	726.531	728.866
Оценочный резерв под ОКУ	(718.589)	(728.866)
	7.942	-

Торговая дебиторская задолженность от совместного предприятия по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствует.

Продажи связанным сторонам на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

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

По состоянию на 31 марта 2024 года Компания приобрела ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-азына» на сумму 8.712.742 тысячи тенге, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (на 31 декабря 2023 года ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 8.941.164 тысяч тенге) (Примечание 11). Процентный доход признанный Компанией по ценным бумагам организаций, связанных с государством, за 2024 год составил 47.694 тысяч тенге (за 2023 год: 1.124.877 тысяч тенге).

На 31 марта 2024 года общая сумма полученных Компанией государственных субсидий составила 192.618 тысяч тенге (в 2023 году: 5.632.053 тысяч тенге) (Примечания 23, 24).

В соответствии с решением Совета директоров АО «НК «Продкорпорация» от 22 июня 2023 года № 5 и решением Общего собрания участников ТОО «Агрофирма «NurAgro» от 21 июля 2023 года №3, ТОО «ЭкспАгро» реорганизовано путём его присоединения к ТОО «Агрофирма «NurAgro».

В результате реорганизации ТОО «Агрофирма «NurAgro» преобразовано в дочернюю организацию Корпорации, участниками Товарищества являются АО «НК «Продкорпорация» и ТОО «Ғылым Агро Инновация».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 5 человек и Правления Компании в количестве 7 человек по состоянию на 31 марта 2024 года (на 31 марта 2023 года: 4 и 5 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы на 31 декабря 2024 года, составило 750 тысяч тенге членам Совета директоров и 31.016 тысяч тенге членам Правления Компании (на 31 марта 2023 года: 725 тысяч тенге членам Совета директоров и 23.193 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы выданные и полученные, денежные средства и их эквиваленты, средства в финансовых организациях, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, дебиторская и кредиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся рыночный риск и кредитный риск. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Рыночный риск

Группа подвергается влиянию рыночного риска. Рыночный риск возникает в связи с наличием открытых позиций по валютам и ценным бумагам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском путём периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления адекватных требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения. За исключением валютных позиций, Группа не имеет значительных концентраций рыночного риска.

Валютный риск

В связи с наличием существенных займов полученных, дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в российских рублях и долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменного курса тенге к российскому рублю и доллару США.

Кредитный риск

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

Финансовые инструменты с внешним рейтингом

Портфель ценных бумаг Группы может содержать как государственные ценные бумаги, так и корпоративные. Для государственных ценных бумаг с внешним рейтингом, представленным на интернет-ресурсах международных рейтинговых агентств (Fitch Ratings, Moody's InvestorsService, S&P GlobalRatings), Группа использует показатели вероятности дефолта согласно таблицы Moody's Investors Service (суверенные рейтинги). Для корпоративных ценных бумаг с внешним рейтингом, представленным международными рейтинговыми агентствами, Группа использует показатели вероятности дефолта согласно таблицы Moody's Investors Service (корпоративные рейтинги).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

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

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

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

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета

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

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

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

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

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

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

В Стадию 3 классифицируются финансовые инструменты, по которым произошло одно или несколько событий обесценения, которые оказали негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому инструменту. Также, это финансовые инструменты, которым был присвоен внешний кредитный рейтинг ниже СС.

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

Критерии перехода в Стадию 2

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

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

Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 марта 2024 года				
Займы полученные	6.249.529	69.498.967	60.682.600	136.431.096
Выпущенные долговые ценные бумаги	3.100.000	9.962.875	49.429.858	62.492.733
Торговая и прочая кредиторская задолженность	870.369	–	–	870.369
	10.219.898	79.461.842	110.112.458	199.794.198

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года				
Займы полученные	25.984.699	44.565.666	76.992.481	147.542.846
Выпущенные долговые ценные бумаги	555.718	9.861.075	53.231.328	63.648.121
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.356.407	–	–	4.356.407
	30.896.824	54.426.741	130.223.809	215.547.374

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Непризнанный (убыток) / доход
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости							
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 марта 2024 года	-	18.088.759	-	18.088.759	18.088.759	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается							
Денежные средства и их эквиваленты	31 марта 2024 года	13.261.331	5.181.323	-	18.442.654	18.442.654	
Средства в финансовых организациях	31 марта 2024 года	-	66.946	-	66.946	66.946	
Займы выданные	31 марта 2024 года	-	-	75.191	75.191	75.191	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 марта 2024 года	-	-	11.575.213	11.575.213	11.508.526	(66.687)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 марта 2024 года	-	-	656.741	656.741	656.741	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается							
Займы полученные	31 марта 2024 года	-	116.094.517	-	116.094.517	116.094.517	
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 марта 2024 года	-	55.250.919	-	55.250.919	54.446.605	804.314
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 марта 2024 года	-	870.369	-	870.369	870.369	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Непризнанный (убыток) / доход
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости							
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2023 года	-	18.369.590	-	18.369.590	18.369.590	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается							
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023 года	26.580.782	5.867.758	-	32.448.540	32.448.540	
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2023 года	-	130.942	-	130.942	130.942	
Займы выданные	31 декабря 2023 года	-	-	68.133	68.133	68.133	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	-	13.436.500	13.436.500	13.369.813	(66.687)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2023 года	-	-	888.735	888.735	888.735	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается							
Займы полученные	31 декабря 2023 года	-	123.294.901	-	123.294.901	123.294.901	
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2023 года	-	54.427.449	-	54.427.449	53.623.135	804.314
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	4.365.367	-	4.365.367	4.365.367	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (до 3 месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

В случае котированных на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотированных долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

Для активов, справедливая стоимость которых раскрыта в консолидированной финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов, имеющих аналогичные сроки погашения, на основании статистических данных, опубликованных НБРК.

Для обязательств, справедливая стоимость которых раскрыта в консолидированной финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов, имеющих аналогичные сроки погашения.

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

34. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Поступление денежных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 марта 2024 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	123.294.901	18.828.980	(23.112.470)	356.988	(3.273.882)	116.094.517
Выпущенные долговые ценные бумаги	53.623.135	-	-	551.878	271.592	54.446.605
Итого обязательства по финансовой деятельности	176.918.036	18.828.980	(23.112.470)	908.866	(3.002.290)	170.541.122

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма «NurAgro»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	99,99%	99,99%

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

В результате реорганизации ТОО «Агрофирма «NurAgro» преобразовано в дочернюю организацию АО «НК «Продкорпорация». Учредителем ТОО «Агрофирма «NurAgro» является АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация» доля в уставном капитале составляет 99,9996419% в размере 4 417 404,6 тысяч тенге и ТОО «ГылымАгро Инновация» доля в уставном капитале составляет 0,0003581 % в размере 15,8 тысяч тенге.

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

Судебные иски и требования

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

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. В 2023 году были признаны условные обязательства по зерну давальцев в результате недостачи по ТОО «Астык Коймалары» (ХПП №2, ХПП №5, ХПП №7) на сумму 532.388 тысяч тенге.

Непредвиденные налоговые платежи

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2024 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

За период после отчётной даты, объявленный уставный капитал был увеличен на 22.227.000 тысяч тенге путем выпуска 22.227.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

В мае 2024 года Компания досрочно погасила часть займа АО «Народный банк» на сумму 4.200.000 тысяч тенге.