

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

Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность
(неаудированная)

За период, закончившийся 30 июня 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном убытке	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	8-50

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 июня 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	5	4.027.371	3.888.792
Инвестиционная недвижимость		53.482	53.482
Гудвил		41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	6	1.264.552	1.204.318
Неснижаемые запасы зерна	15	48.517.385	48.184.712
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу		4.445.947	4.667.831
Займы выданные	8	62.888	64.614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	410.690	411.793
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	417.636	888.735
Прочие внеоборотные активы	11	1.460.356	1.466.111
Итого внеоборотные активы		60.701.607	60.871.688
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	60.963.593	60.563.368
Товарные кредиты	14	63.657.211	63.967.211
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	16	13.443.707	13.632.779
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		908.620	1.055.106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	16.328.427	12.958.020
Авансы выплаченные	7	46.588.021	11.706.530
Займы выданные	8	10.612	3.519
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	18.206.354	18.369.590
Средства в финансовых организациях	12	268.257	130.942
Денежные средства и их эквиваленты	13	21.552.742	32.448.540
		241.927.544	214.835.605
Активы, предназначенные для продажи		950	7.945
Итого оборотные активы		241.928.494	214.843.550
Итого активы		302.630.101	275.715.238

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	192.143.548	157.184.548
Резерв по пересчёту валюты отчётности		337.672	365.455
Накопленный убыток		(75.969.735)	(65.701.251)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		116.511.485	91.848.752
Неконтролирующие доли участия		-	826
Итого капитал		116.511.485	91.849.578
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	18	26.500.000	26.500.000
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	6.762.352	52.273.695
Обязательства по аренде		3.748	3.708
Обязательства по договорам с покупателями		-	-
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу		196.375	194.071
Итого долгосрочные обязательства		33.462.475	78.971.474
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	18	86.935.784	96.794.901
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	61.246.319	1.349.440
Краткосрочные обязательства		533.149	1.599.447
Обязательства по аренде		1.798	3.989
Обязательства по договорам с покупателями		1.704.169	69.157
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1.536.046	4.365.367
Прочие налоги к уплате		73.499	79.660
Краткосрочные оценочные обязательства		92.989	99.837
Резерв по условным обязательствам	35	532.388	532.388
Итого краткосрочные обязательства		152.656.141	104.894.186
Итого обязательства		186.118.616	183.865.660
Итого капитал и обязательства		302.630.101	275.715.238
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	17	605,96	583,79

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Джусупов А.Б.

Исатаева Г.К.

Л.Д.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За период, закончившийся 30 июня 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Выручка по договорам с покупателями	21	24.159.780	7.503.741
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	22	(20.256.339)	(6.165.467)
Валовая прибыль		3.903.441	1.338.274
Расходы по реализации	23	(2.943.910)	(2.909.590)
Общие и административные расходы	24	(782.635)	(735.103)
Операционный (убыток)/прибыль		176.896	(2.306.419)
Финансовый доход	25	829.432	1.729.224
Финансовые расходы	25	(12.157.628)	(13.646.342)
Доля в убытке совместных предприятий	6	29.954	280.381
Чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой		(1.275.420)	4.836.322
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	(840.438)	2.212.047
(Расходы)/доходы по кредитным убыткам	28	281.515	(28.584)
Прочие (расходы)/доходы от обесценения и создания резервов	29	2.449	2.000
Доходы по товарным кредитам	14	1.918.584	-
Прочие доходы	26	967.678	393.702
Прочие расходы	27	(224.121)	(9.168)
Прибыль/Убыток до налогообложения		(10.291.099)	(6.536.837)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	30	(50.328)	(216.424)
Прибыль/Убыток за период		(10.341.427)	(6.753.261)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(10.340.601)	(6.753.261)
Неконтролирующие доли участия		(826)	-
		(10.341.427)	(6.753.261)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ (продолжение)

За период, закончившийся 30 июня 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Прочий совокупный убыток			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	6	(44.334)	(56.649)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(44.334)	(56.649)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(10.297.093)	(6.809.910)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(10.296.267)	(6.809.910)
Неконтролирующие доли участия		(826)	-
		(10.297.093)	(6.809.910)
Убыток на акцию в тенге			
Базовый убыток за год, приходящийся на держателей простых акций материнской компании	17	(53,59)	(53,68)

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Джусупов А.Б.

Джусупов А.Б.

Исатаева Г.К.

Исатаева Г.К.

SD

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За период, закончившийся 30 июня 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров и услуг		25.040.176	7.250.442
Платежи поставщикам за сельскохозяйственные товары		(59.108.129)	(20.748.991)
Платежи поставщикам за прочие товары, работы и услуги		(1.365.346)	(2.772.990)
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции		(2.486.903)	(3.058.287)
Выплаты по заработной плате		(860.773)	(833.224)
Проценты полученные		375.596	1.772.482
Проценты уплаченные		(12.478.350)	(11.907.988)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(71.397)	(139.715)
Прочие обязательные платежи в бюджет		(313.407)	(350.330)
Чистый реализованный убыток по операциям с иностранной валютой		(15.976)	(31.746)
Государственные субсидии по возмещению убытков при реализации зерна	22	-	496.179
Государственные субсидии по возмещению расходов на хранение неснижаемых запасов зерна	23	786.226	959.590
Прочие поступления		952.514	507.516
Прочие выплаты		(440.213)	(326.002)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(49.985.982)	(29.183.064)
Инвестиционная деятельность			
Размещение средств в финансовых организациях	12	(674.318)	(169)
Погашение средств в финансовых организациях	12	566.227	32.380
Поступления от продажи основных средств		416.042	298.335
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(22.195)	(60.461)
Приобретение ценных бумаг		(3.498)	-
Поступления от продажи ценных бумаг		327.585	12.295.099
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом	10	513.885	69.781
Дивиденды полученные		-	-
Прочие поступления		12.500	-
Прочие выплаты		(16)	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		1.136.212	12.634.965

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За период, закончившийся 30 июня 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	-	-	(6.753.261)	(6.753.261)	-	(6.753.261)
Прочий совокупный доход за период	-	(56.649)	-	(56.649)	-	(56.649)
Итого совокупный доход за период	-	(56.649)	(6.753.261)	(6.809.910)	-	(6.809.910)
Выпуск акций	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2023 года	125.809.548	308.806	(53.389.410)	72.728.944	831	72.729.775
На 1 января 2024 года	157.184.548	293.338	(63.629.134)	91.848.752	826	91.849.578
Чистая прибыль за период	-	-	(10.340.601)	(10.340.601)	(826)	(10.341.427)
Прочий совокупный доход за период	-	44.334	-	44.334	-	44.334
Итого совокупный доход за период	-	44.334	(10.340.601)	(10.296.267)	(826)	(10.297.093)
Выпуск акций	34.959.000	-	-	34.959.000	-	34.959.000
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2024 года	192.143.548	337.672	(75.969.735)	116.511.485	-	116.511.485

Председатель Правления



Рисей
Домуевшеев

Главный бухгалтер

Т. Шам

20

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 30 июня 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 их переработки на внутреннем и внешнем рынках, а также поддержание резервного запаса зерна в целях гарантированного обеспечения страны продовольственным зерном при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Информация о дочерних организациях Компании указана в *Примечании 34*. Компания и её дочерние организации (далее вместе – «Группа»), помимо прочего, осуществляют коммерческую деятельность, связанную с хранением, перевалкой и реализацией зерна и прочей аграрной продукции на зарубежных и внутренних рынках.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Заявление о соответствии

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

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

Непрерывность деятельности

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

По состоянию на 30 июня 2024 года оборотные активы Группы превышают ее краткосрочные обязательства на сумму 89.271.403 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 109.941.419 тысяч тенге). На 30 июня 2024 года чистый убыток Группы составил 10.431.427 тысяч тенге (на 30 июня 2023 года: 6.753.261 тысяча тенге).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

Руководство Компании не ожидает трудностей с выполнением своих обязательств в соответствии с договорными условиями за счет своей операционной деятельности, увеличения уставного капитала, а также имеющихся средств на счетах в банках. Кроме того, руководство Группы планирует увеличить продажу зерна в соответствии с Планом закупа и реализации Компании в период 2022-2025 годов и считает, что Группа способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основа консолидации

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

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

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

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

Консолидация дочерних организаций начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты утраты контроля. Все внутригрупповые операции, остатки и 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 салдо.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Геополитическая ситуация

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

Волатильность на фондовых, валютных и товарных рынках, ограничения импорта и экспорта, доступность местных ресурсов, материалов и услуг напрямую повлияют на компании, которые ведут активную деятельность или имеют существенные связи с Российской Федерацией, Республикой Беларусь или Украиной. Однако последствия сложившейся ситуации прямо или косвенно могут повлиять не только на компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам конфликта.

Данная ситуация повлияла на транспортную логистику и привела к повышению ставок на перевозки, что замедлило темпы роста экспорта казахстанской продукции. При этом, традиционно казахстанский экспорт зерна через территорию Российской Федерации оценивается минимальными объёмами, так как основной экспорт зерна сосредоточен в Центральном-Азиатском направлении, Закавказье, Китае и других странах. Существенное влияние на казахстанский рынок зерновых культур в 2023 и 2022 годах оказал массовый переток российского зерна, что привело к снижению цен на внутреннем рынках Казахстана и Центральной Азии.

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

Инфляция и текущие экономические условия

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

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

Курсы обмена валют

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

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года составлял 471,46 и 454,56 тенге, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Дочерние организации

Доходы, убытки и финансовое положение всех дочерних организаций Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

Консолидированный отчёт о совокупном убытке отражает долю Группы в результатах деятельности совместного предприятия. Изменения прочего совокупного убытка таких объектов инвестиций представляются в составе прочего совокупного убытка Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале совместного предприятия, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

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

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

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

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

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

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

Актив является оборотным, если:

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарные кредиты

Товарные кредиты являются нефинансовым активом, по условиям которого Группа предоставляет заёмщику зерно в определённом физическом весе и с определёнными однородными качественными характеристиками на срок не более 12 (двенадцати) месяцев. Согласно условиям выдаваемых товарных кредитов, возврат товарного кредита и выплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в натуральной форме в срок, определяемый договором товарного кредита. Зерно подлежит возврату заёмщиком в объёме и качестве, идентичным предоставленному Группой. Товарные кредиты учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене реализации. Вознаграждение за пользование зерном заёмщиком учитывается по справедливой стоимости, определяемой на дату заключения договора с использованием форвардной цены зерна в течение времени в составе дохода по товарным кредитам консолидированного отчёта о совокупном убытке.

Модификация договора

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

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

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Прекращение признания

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Группа признаёт оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам (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 по убыткам в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с

момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Прекращение признания

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

Авансы выплаченные

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

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

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

Учет доходов от оказания услуг

Группа оказывает услуги по хранению и перевалке зерна. Такие услуги признаются как обязанность к исполнению, выполняемая в течение периода времени. В качестве метода оценки степени выполнения услуги Группа использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на 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 убытке.

Государственные субсидии

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

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

Признание расходов

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Неопределённость оценок

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Обесценение основных средств

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

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

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

Товарные кредиты

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение основных средств и активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 30 июня 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
Выбытие	(154)	-	(18.453)	-	(1.140)	(88.268)	-	(108.015)
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	330.144	1.795.544	16.576	9.137.640
Поступления	172.923	-	7.531	18.229	13.240	-	-	211.923
Списания	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(1)	(18.229)	(98)	-	-	(18.328)
Переводы	-	4.592	18.655	2.487	(909)	-	-	24.825
На 30 июня 2024 года	286.925	3.069.313	3.320.404	518.921	348.377	1.795.544	16.576	9.356.060
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)
Выбытия	-	-	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	-	(20.046)	(39.721)	(29.208)	(6.883)	(67)	(1.420)	(97.345)
Выбытия	-	-	-	15.941	92	-	-	16.033
Переводы	-	-	-	-	1.471	-	-	1.471
На 30 июня 2024 года	(52.585)	(1.316.722)	(1.603.885)	(404.063)	(147.486)	(1.793.028)	(10.920)	(5.328.689)
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 30 июня 2024 года	234.340	1.753.591	1.716.519	114.858	200.891	2.516	5.656	4.027.371

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22 марта 2006 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L» (Азербайджанская Республика) создано совместное предприятие, ООО «Бакинский зерновой терминал», зарегистрированное в городе Баку, Азербайджанская Республика. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Бакинский зерновой терминал» определён в размере 1.851.186 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L», который был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года каждым участником.

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

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

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Отчёт о финансовом положении		
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 20.256 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 24.312 тысяч тенге)	907.377	954.054
Внеоборотные активы	3.018.328	2.962.728
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 36.300 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 45.448 тысячи тенге)	(1.286.082)	(1.362.205)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по займам и отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 110.520 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 109.818 тысяч тенге)	(110.519)	(109.818)
Чистые активы	2.529.104	2.444.759
Доля Группы в чистых активах	1.264.552	1.204.318

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Выручка по договорам с покупателями	757.798	2.894.828
Себестоимость оказанных услуг	(629.320)	(2.178.483)
Валовая прибыль	128.478	716.345
Общие и административные расходы	(94.204)	(390.673)
Операционная прибыль	34.274	325.672
Финансовый доход	46.049	348.178
Финансовые затраты	(16.028)	(17.384)
Убытки от обесценения		
Прочие доходы	12.832	22.660
Прочие расходы	(7.218)	(26.656)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	69.909	652.470
Расходы по подоходному налогу	(10.170)	(91.790)
(Убыток)/прибыль за период	59.739	(560.680)
Итого совокупный (убыток)/прибыль за период	59.739	(560.680)
Доля Группы в (убытке)/прибыли за период	29.870	280.381

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	1.204.318	3.164.848
Доля в убытке совместных предприятий	29.954	(1.833.632)
Дивиденды объявленные	-	(36.826)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	44.334	(72.117)
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	(14.054)	(17.955)
Инвестиции в совместные предприятия	1.264.552	1.204.318

7. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года авансы выплаченные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Поставка зерна	48.811.116	13.937.859
Прочее	12.323	4.538
	48.823.439	13.942.397
Резерв под обесценение	(2.235.418)	(2.235.867)
Авансы выплаченные	46.588.021	11.706.530

7. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ (продолжение)

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных на 30 июня 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Резерв на 1 января	(2.235.867)	(2.235.867)
Отчисления на обесценение	449	–
Резерв на 31 декабря	(2.235.418)	(2.235.867)

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

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные фермерам	4.872.351	4.872.351
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	835.950	801.759
Займы, выданные прочим сторонам	111.161	112.886
	5.819.462	5.786.996
Оценочный резерв под ОКУ	(5.745.962)	(5.718.863)
	73.500	68.133
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(10.612)	(3.519)
Внеоборотная часть займов выданных	62.888	64.614

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2024 год, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2024 года	112.886	5.674.110	5.786.996
Активы, которые были погашены	(4.596)	–	(4.596)
Чистое изменение в начисленных процентах	2.871	18.294	21.165
Курсовые разницы	–	15.897	15.897
На 30 июня 2024 года	111.161	5.708.301	5.819.462
<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	(44.753)	(5.674.110)	(5.718.863)
Активы, которые были погашены	–	–	–
Курсовые разницы	–	(27.099)	(27.099)
На 30 июня 2024 года	(44.753)	(5.701.209)	(5.745.962)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 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	-	(34.614)	(34.614)
Чистое изменение в начисленных процентах	12.912	31.656	44.568
Курсовые разницы	-	(13.873)	(13.873)
Прочие		(173.329)	(173.329)
На 30 июня 2023 года	112.886	5.674.110	5.786.996

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(44.753)	(5.728.106)	(5.772.859)
Активы, которые были погашены	-	(34.614)	(34.614)
Курсовые разницы	-	19.382	19.382
На 30 июня 2023 года	(44.753)	(5.674.110)	(5.718.863)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	20.990.834	17.829.929
Прочая дебиторская задолженность	14.033.856	14.076.685
	35.024.690	31.906.614
Оценочный резерв под ОКУ	(18.285.573)	(18.536.801)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	16.739.117	13.369.813
Внеоборотная	410.690	411.793
Оборотная	16.328.427	12.958.020

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 1.799.679 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, резерв под ОКУ, признанный Компанией в отношении полученных активов составил 1.799.679 тысяч.

9. 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма средств Компании на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.785.799 тысяч. По состоянию на 30 июня 2024 года, и 31 декабря 2023 года признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.785.799 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2024 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерней организации, ТОО «Жана Ак Дала», в мае 2016 года на сумму 988.080 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 988.080 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

В 2021 году Группа заключила договоры на продажу 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» на сумму 948.722 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. По состоянию на 30 июня 2024 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 434.067 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 424.316 тысячи тенге).

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

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 июня 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 ода	30 июня 2023 года
Валовая балансовая стоимость на 1 января	31.906.614	29.593.876
Новые созданные или приобретенные активы, за минусом активов, которые были погашены	3.086.075	2.248.138
Чистое изменение в начисленных процентах	32.001	87.260
Списанные суммы	-	(22.524)
На 30 июня	35.024.690	31.906.614

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 июня 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
ОКУ на 1 января	(18.536.801)	(18.238.864)
Активы, которые были погашены, за минусом новых созданных или приобретенных активов	295.277	724.254
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(44.049)	(1.044.715)
Списанные суммы	-	22.524
На 30 июня	(18.285.573)	(18.536.801)

По состоянию на на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа имеет 4 контрагентов на долю которых приходится 92% общей суммы торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	9.246.614	8.941.164
Облигации АО «СК «Freedom Finance Insurance»	6.759.232	7.345.330
Облигации АО «Tengizchevroil Finance Company International LTD»	2.200.508	2.083.096
Облигации ТОО «Fincraft Group»	-	-
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	-	-
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18.206.354	18.369.590

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)»	100.726	571.993
Резерв под ОКУ	316.910	316.742
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	417.636	888.735

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 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 417.636 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 888.735 тысяч тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), АО «ФНБ «Самрук Казына», КазАгро, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – «Байтерек»), АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, предусматривающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» перед кредиторами, включая Группу. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Группа приобрела облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)» в количестве 4.336.815.548 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию со сроком обращения 15 лет и фиксированной ставкой вознаграждения 0,01% годовых на средства, полученные Группой от АО «Банк «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Данные ценные бумаги отнесены Группой в категорию кредитно-обесцененных активов при первоначальном признании. На 30 июня 2024 года эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 513.885 тысяча тенге (в 2023 году: 260.301 тысяча тенге).

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости на 30 июня 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	(513.885)	(513.885)
Чистое изменение в начисленных процентах	42.618	42.618
На 30 июня 2024 года	100.726	100.726

<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	168	168
На 30 июня 2024 года	316.910	316.910

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	702.690	702.690
Активы, которые были погашены	(69.781)	(69.781)
Чистое изменение в начисленных процентах	311	311
На 30 июня 2023 года	633.220	633.220

<i>В тысячах тенге</i>	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	-	-
На 30 июня 2023 года	113.122	113.122

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие внеоборотные активы представлены в основном недвижимым имуществом в сумме 1.412.943 тысячи тенге. В 2022 году Группа приняла в собственность ТОО «Макаронная фабрика «Алтын Дирмен» на сумму 906.238 тысяч тенге в счет частичного погашения задолженности ТОО «Алматинский мукомольный комбинат» по договорам товарного кредита.

12. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 30 июня 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>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.359.681	2.390.355
Краткосрочные вклады в банках в тенге	268.272	130.960
Средства в банке, ограниченные в использовании	-	-
	2.627.953	2.521.315
Оценочный резерв под ОКУ	(2.359.696)	(2.390.373)
Средства в финансовых организациях	268.257	130.942

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 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	674.318	-	674.318
Активы, которые были погашены	(535.553)	(30.674)	(566.227)
Чистое изменение в начисленных процентах	1.453	-	1.453
На 30 июня 2024 года	268.263	2.359.690	2.627.953

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	(9)	(2.390.364)	(2.390.373)
Активы, которые были погашены	3	30.674	30.677
На 30 июня 2024 года	(6)	(2.359.690)	(2.359.696)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2024 года	34.650	2.433.895	2.468.545
Новые созданные или приобретенные активы	790.012	-	790.012
Активы, которые были погашены	(695.164)	(43.531)	(738.695)
Чистое изменение в начисленных процентах	1.453	-	1.453
На 30 июня 2024 года	130.951	2.390.364	2.521.315

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)
Активы, которые были погашены	(7)	43.531	43.524
На 30 июня 2024 года	(9)	(2.390.364)	(2.390.373)

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 1 представлены средствами, размещенными в одной организации.

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	20.272.477	709.444
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	1.175.076	65.864
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	101.901	26.804.163
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	4.306	555.887
Денежные средства на счетах в финансовых организациях в тенге	25	-
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	-	4.313.835
	21.553.785	32.449.193
Оценочный резерв под ОКУ	(1.043)	(653)
Денежные средства и их эквиваленты	21.552.742	32.448.540

Движение оценочного резерва под ОКУ на 30 июня 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)	(390)	1.937
Резерв на 30 июня	(1.043)	(653)

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа заключила договоры «обратное репо» с финансовыми организациями на Казахстанской фондовой бирже методом авторепо. Предметом договоров являются, в основном, долговые ценные бумаги АО «Казахстанский фонд устойчивости» и Министерства финансов Республики Казахстан с общей справедливой стоимостью на 31 декабря 2023 года 4.312.792 тысяч тенге.

14. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Товарные кредиты	64.105.097	64.417.097
Резерв под обесценение	(447.886)	(449.886)
Товарные кредиты	63.657.211	63.967.211

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв на 1 января	(449.886)	(456.886)
Уменьшение резерва (Примечание 29)	2.000	7.000
Резерв на 30 июня	(447.886)	(449.886)

14. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ (продолжение)

Доход по товарным кредитам на 30 июня 2024 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна составил 1.918.584 тысяча тенге.

По состоянию на 30 июня 2024 года товарные кредиты представляют собой требования к пятидесяти девяти контрагентам (на 31 декабря 2023 года: к пятидесяти шести).

Концентрация товарных кредитов

По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 года Группа имеет 5 контрагентов на долю которых приходится 56% общей суммы товарных кредитов за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И НЕСНИЖАЕМЫЕ ЗАПАСЫ ЗЕРНА

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Запасы зерна	57.754.968	54.720.375
Запасы сахара	1.540.709	1.772.954
Запасы рисовой крупы	996.071	1.071.429
Запасы гречихи	136.595	60.107
Запасы масленичных и зернобобовых культур	22.431	1.564.079
Запасы муки	-	385.661
Запасы овощной продукции	-	236.834
Запасы кукурузы	-	33.482
Прочие запасы	512.819	718.447
Товарно-материальные запасы	60.963.593	60.563.368

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объёме 500 тысяч тонн составила 48.517.385 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 48.184.712 тысяч тенге).

16. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	13.436.444	13.624.572
Прочие налоги к возмещению	7.263	8.207
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13.443.707	13.632.779

17. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2024 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Группы составляет 192.143.548 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	34.959.000	34.959.000
На 30 июня 2024 года	–	192.143.548	192.143.548

На 30 июня 2024 года, объявленный уставный капитал был увеличен на 34.959.000 тысяч тенге путем выпуска 34.959.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

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

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Показатели		
Активы – всего	302.630.101	275.715.238
Минус: обязательства – всего	(186.118.616)	(183.865.660)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: нематериальные активы	(39.768)	(45.523)
Чистые активы	116.430.417	91.762.755
Количество акций, штук	192.143.548	157.184.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	605,96	583,79

Убыток на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Группы	(10.297.093)	(6.753.261)
Средневзвешенное количество простых акций за период, закончившийся 30 июня	192.143.548	125.809.548
Базовый и разводнённый убыток на акцию, в тенге	(53,59)	(53,68)

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов в Группе отсутствовали финансовые инструменты, разводняющие убыток на акцию.

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	август 2024 года - январь 2027 года	12,00%- 18,50%	65.042.489	75.374.795
Евразийский банк развития	Тенге	октябрь 2023 года-апрель 2026 года	Базовая ставка НБРК +2%	28.454.191	28.647.788
АО КБ «СитиБанк»	Доллар США	февраль 2024 года – март 2025 года	7,5%	9.962.539	19.272.318
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	февраль 2024 года – март 2025 года	7,5%	9.976.565	–
				113.435.784	123.294.901
За вычетом краткосрочной части займов полученных				86.935.784	96.794.901
Долгосрочная часть займов полученных				26.500.000	26.500.000

За период, завершившийся 30 июня 2024 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 8.287.952 тысяч тенге (за 30 июня 2023 год: 9.664.493 тысяч тенге) (*Примечание 25*).

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года долговые ценные бумаги представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Облигации выпущенные в тенге	апрель 2025 года	15,50%	41.146.123	40.966.121
Облигации выпущенные в российских рублях	март 2026 года	8,99%	13.840.845	12.657.014
Облигации выпущенные в тенге	июнь 2026 года	17,25%	13.021.703	–
			68.008.671	53.623.135
За вычетом краткосрочной части выпущенных долговых ценных бумаг			(61.246.319)	(1.349.440)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			6.762.352	52.273.695

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

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

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

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	579.282	25.924
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	511.170	289.708
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	224.837	203.684
Кредиторская задолженность за поставку зерна	1.000	3.615.731
Прочая кредиторская задолженность	219.757	230.320
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.536.046	4.365.367

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями на 30 июня 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Выручка от реализации зерна	21.030.608	5.661.890
Выручка от реализации масличных культур	1.852.196	
Выручка от оказанных услуг	513.381	682.443
Выручка от реализации муки	472.471	7.619
Выручка от реализации сахара	64.887	412.206
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	13.107	152.999
Выручка от реализации кукурузы	-	586.584
Выручка от прочей реализации	213.130	-
	24.159.780	7.503.741

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Республика Казахстан	19.824.714	3.905.605
Китайская Народная Республика	4.283.809	3.598.136
Итальянская Республика	51.257	-
	24.159.780	7.503.741

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	30 июня 2023 год
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	23.638.691	7.062.847
Услуги оказываются в течение периода времени	521.089	440.894
	24.159.780	7.503.741

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг на 30 июня 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Себестоимость реализованного зерна	(17.186.114)	(4.386.194)
Себестоимость реализованных масличных культур	(1.541.648)	-
Себестоимость оказанных услуг	(893.022)	(821.608)
Себестоимость реализованной муки	(385.661)	-
Себестоимость реализованной гречихи	(130.330)	-
Себестоимость реализованного сахара	(43.814)	(410.607)
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	(3.964)	(102.081)
Себестоимость реализованной кукурузы	-	(444.977)
Себестоимость прочей реализации	(71.786)	-
	(20.256.339)	(6.165.467)

На 30 июня 2023 года Группа получила государственные субсидии на возмещение убытков, понесенных Группой при реализации продовольственного зерна для регулирующего воздействия на внутренний рынок в сумме 443.017 тысяч тенге, представленные в составе себестоимости реализованной продукции консолидированного отчета о совокупном убытке. Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 496.179 тысяча тенге.

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации на 30 июня 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Расходы по хранению зерна	(1.371.987)	(1.859.028)
Транспортно-экспедиторские услуги	(1.091.381)	(569.317)
Заработная плата	(240.636)	(149.354)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(82.039)	(48.935)
Расходы на затарку в мешкотары	(43.454)	(125.999)
Налоги	(27.333)	(18.036)
Материалы	(13.408)	(79.888)
Прочие	(73.672)	(59.033)
	2.943.910	(2.909.590)

На 30 июня 2024 расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 1.056.939 тысяч тенге (на 30 июня 2023 года: 856.777 тысячи тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 786.226 тысяч тенге (на 30 июня 2023 года: 959.590 тысячи тенге).

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы на 30 июня 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Заработная плата	(407.538)	(347.372)
Услуги посредников	(92.137)	(76.975)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(55.434)	(51.690)
Аренда	(30.655)	(25.646)
Износ и амортизация	(30.190)	(23.586)
Расходы по коммунальным услугам	(26.295)	(15.150)
Расходы на страхование	(24.140)	(23.889)
Благотворительная и спонсорская помощь	(19.937)	-
Консультационные и профессиональные услуги	(18.720)	(69.424)
Материалы	(13.286)	(23.544)
Ремонт и обслуживание ОС и НМА	(12.770)	(29.982)
Расходы на охрану	(10.586)	(11.928)
Командировочные расходы	(3.918)	(4.661)
Расходы на связь	(3.879)	(4.952)
Банковские услуги	(2.162)	(2.829)
Прочее	(30.988)	(23.475)
	(782.635)	(735.103)

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовый доход на 30 июня 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	335.081	1.125.197
Доходы в виде процентов по договорам «обратное репо»	202.171	271.573
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	201.664	227.297
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	42.618	87.457
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	32.001	17.389
Доходы в виде процентов по займам выданным	15.897	311
	829.432	1.729.224

Финансовые расходы на 30 июня 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Процентные расходы по займам, полученным от банков (<i>Примечание 18</i>)	(8.287.952)	(9.664.493)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(3.869.676)	(3.936.116)
Прочее	-	(45.733)
	(12.157.628)	(13.646.342)

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы на 30 июня 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Комиссия за пролонгацию договоров форвардного закупа	717.953	23.691
Изменение стоимости основных средств	172.923	–
Штрафы и пени по контрактам на поставку	31.993	301.385
Доходы от аренды	26.094	18.195
Доходы от возмещения расходов	5.420	1.148
Чистый доход от выбытия активов	858	–
Возврат госпошлины	2	16.446
Прочее	10.435	32.837
	967.678	393.702

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы на 30 июня 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Чистый убыток от выбытия активов	(216.314)	–
Расход от продажи основных средств, нетто	–	(351)
Прочие расходы	(7.807)	(8.817)
	(224.121)	(9.168)

28. (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

(Расходы) / доходы по кредитным убыткам на 30 июня 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	251.228	(62.242)
Средства в финансовых организациях (Примечание 12)	30.677	31.097
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	(390)	2.136
Весенне-летнее финансирование	–	425
	281.515	(28.584)

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

Прочие (расходы) / доходы от обесценения и создания резервов на 30 июня 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 год	30 июня 2023 год
Товарные кредиты (Примечание 14)	2.000	2.000
Авансы выплаченные (Примечание 7)	449	–
	2.449	2.000

30. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(50.328)	(25.837)
Уменьшение отложенного корпоративного подоходного налога – возникновение и уменьшение временных разниц	-	(190.587)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	(50.328)	(216.424)

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Группу контролирует Правительство Республики Казахстан, действующее через Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

Условия операций со связанными сторонами

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

Задолженность по займам, выданным предприятию, находящемуся под совместным контролем Компании по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	835.950	801.759
Оценочный резерв под ОКУ	(828.857)	(801.759)
	7.093	-

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

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

Услуги, оказанные связанным сторонам 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 годах представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Marine Logistics Center»	14.701	18.004
	14.071	18.004

По состоянию на 30 июня 2024 года Компания приобрела ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук- Казына» на сумму 9.246.614 тысячи тенге, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (на 31 декабря 2023 года: 8.941.164 тысячи тенге) (*Примечание 10*). Процентный доход признанный Компанией по ценным бумагам организаций, связанных с государством, на 30 июня 2024 года составил 95.792 тысяч тенге (на 30 июня 2023года: 409.055 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2024 года общая сумма полученных Компанией государственных субсидий составила 1.056.939 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 1.299.794 тысяч тенге) (*Примечания 23, 24*).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Компании в количестве 5 человек по состоянию на 30 июня 2024 года (на 30 июня 2023 года: 4 и 5 человек, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы в 2024 году составило 1.550 тысяч тенге членам Совета директоров и 55.109 тысяч тенге членам Правления Компании (на 30 июня 2023 год: 725 тысяч тенге членам Совета директоров и 41.468 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Рыночный риск

Группа подвергается влиянию рыночного риска. Рыночный риск возникает в связи с наличием открытых позиций по валютам и ценным бумагам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском 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.

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

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

Финансовые инструменты с внешним рейтингом

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

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

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

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

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

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

Займы, депозиты, текущие счета

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

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

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

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

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

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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

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

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

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

Критерии перехода в Этап 2

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

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

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Критерии перехода в Этап 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

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

Риск ликвидности

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

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

Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение годов, закончившихся 30 июня 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.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием				
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 июня 2023 года	–	18.206.354	–	18.206.354	18.206.354
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается						
Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2023 года	–	21.552.742	–	21.552.742	21.552.742
Средства в финансовых организациях	30 июня 2023 года	–	268.257	–	268.257	268.257
Займы выданные	30 июня 2023 года	–	–	73.500	73.500	73.500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2023 года	–	–	16.739.117	16.739.117	16.739.117
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 июня 2023 года	–	–	417.636	417.636	417.636
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Займы полученные	30 июня 2023 года	–	113.435.784	–	113.435.784	113.435.784
Выпущенные долговые ценные бумаги	30 июня 2023 года	–	68.008.671	–	68.008.671	68.008.671
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2023 года	–	1.536.046	–	1.536.046	1.536.046

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

		Оценка справедливой стоимости с использованием						
<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	-	32.448.540	-	32.448.540	32.448.540		
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2023 года	-	130.942	-	130.942	130.942		
Займы выданные	31 декабря 2023 года	-	-	68.133	68.133	68.133		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	-	13.303.126	13.303.126	13.369.813	(66.687)	
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2023 года	-	-	888.735	888.735	888.735		
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается								
Займы полученные	31 декабря 2023 года	-	120.698.325	-	120.698.325	123.294.901	2.596.576	
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2023 года	-	52.818.821	-	52.818.821	53.623.135	804.314	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	4.365.367	-	4.365.367	4.365.367		

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Модели оценки и допущения

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

Ценные бумаги

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

Финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

33. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Поступле- ние денеж- ных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	30 июня 2024 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	123.294.901	18.828.980	(28.807.470)	679.283	(559.911)	113.435.783
Выпущенные долговые ценные бумаги	53.623.135	13.000.000	-	1.165.680	219.856	68.008.671
Итого обязательства по финансовой деятельности	176.918.036	31.828.980	(28.807.470)	1.844.963	(340.055)	181.444.454

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

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

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

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

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

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

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Судебные иски и требования

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

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. В 2023 году Группой был признан резерв под условные обязательства по возмещению убытка давальцев в результате недостачи зерна на хлебоприемных предприятиях Группы на сумму 532.388 тысяч тенге.

Непредвиденные налоговые платежи

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

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

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 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 30 июня 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.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

30 июля 2024 года объявленный уставный капитал был увеличен на 5.041.000 тысяч тенге путем выпуска 5.041.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

15 июля 2024 года произведена перерегистрация ТОО "Агрофирма "NurAgro". Единственным участником ТОО "Агрофирма "NurAgro" является АО "НК" Продкорпорация"