

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 30 сентября 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

4 июня 2020 года 100% доля участия в Компании была безвозмездно передана в республиканскую собственность в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 326 от 27 мая 2020 года. Единственным акционером Компании по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года является Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Операции и сальдо счетов

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

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года составлял 476,89 и 431,67 тенге, к российскому рублю 8,31 и 5,77 тенге, соответственно.

Дочерние организации

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Инвестиции в совместные предприятия

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором актив был списан. Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются.

Товарно-материальные запасы

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

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

Товарные кредиты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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.

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

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

Авансы выплаченные

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Оценочные обязательства

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

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

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

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

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

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

Учет доходов от оказания услуг

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

Процентный доход и расход

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

Дивиденды

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

Признание расходов

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

Налогообложение

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

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчётности:

Активы, предназначенные для продажи

10 июля 2020 года Совет директоров Компании объявил о своем решении прекратить деятельность по выращиванию овощной и фруктовой продукции, осуществляемой дочерней организацией ТОО «Агрофирма «NurAgro», находящейся в полной собственности Компании. Деятельность ТОО «Агрофирма «NurAgro» классифицируется как выбывающая группа, предназначенная для продажи. Совет директоров посчитал, что дочерняя организация отвечала критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на эту дату, руководствуясь следующим:

- ТОО «Агрофирма «NurAgro» имеется в наличии для немедленной продажи и может быть продано покупателю в своем текущем состоянии.
- Мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации.
- Был идентифицирован потенциальный покупатель и на отчётную дату переговоры с ним близятся к завершению.

Более подробная информация об активах, предназначенных для продажи выбывающей группе приводится в *Примечании 6*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 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
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2020 года	85.658	1.670.881	2.278.499	390.016	152.671	1.328.374	20.049	5.926.148
Поступления	-	-	64.078	18.883	7.270	353.838	-	444.069
Списания	-	(7.012)	(36.112)	(13.980)	(10.209)	-	(3.473)	(70.786)
Переводы	-	168.919	181.734	19.847	-	(370.500)	-	-
На 31 декабря 2021 года	85.658	1.832.788	2.488.199	414.766	149.732	1.311.712	16.576	6.299.431
Поступления	-	153.863	147.335	12.021	15.167	-	-	328.386
Списания	-	(18.739)	(31.198)	(4.143)	(1.788)	-	-	(55.868)
Переводы	-	-	-	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2022 года	85.658	1.967.912	2.604.336	422.644	163.111	1.311.712	16.576	6.571.949
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2020 года	-	(609.917)	(1.260.127)	(247.369)	(102.537)	(1.304.034)	(2.415)	(3.526.399)
Начисленный износ	-	(28.200)	(57.691)	(24.762)	(10.713)	-	(2.963)	(124.329)
Списания	-	829	20.928	13.110	9.667	-	709	45.243
Переводы	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	(18.404)	-	-	-	-	-	(18.404)
На 31 декабря 2021 года	-	(655.692)	(1.296.890)	(259.021)	(103.583)	(1.304.034)	(4.669)	(3.623.889)
Начисленный износ	-	(28.092)	(44.822)	(20.455)	(8.163)	-	(2.131)	(103.663)
Списания	-	4.351	11.195	3.935	1.594	-	-	21.075
Переводы	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2022 года	-	(679.433)	(1.330.517)	(275.541)	(110.152)	(1.304.034)	(6.800)	(3.706.477)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2020 года	85.658	1.060.964	1.018.372	142.647	50.134	24.340	17.634	2.399.749
На 31 декабря 2021 года	85.658	1.177.096	1.191.309	155.745	46.149	7.678	11.907	2.675.542
На 30 сентября 2022 года	85.658	1.288.479	1.273.819	147.103	52.959	7.678	9.776	2.865.472

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

10 июля 2020 года Группа объявила о решении Совета директоров реализовать в установленном законодательством порядке свою долю участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «NurAgro», дочерней организации, находящейся в полной собственности Группы.

10 июля 2020 года Группа утвердила план по продаже доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «NurAgro». Ожидалось, что выбытие дочерней организации будет завершено в течение года после даты реклассификации. По состоянию на 30 сентября 2022 года, Группа продолжает активный поиск покупателя и считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 и, соответственно, были классифицированы как выбывающая группа в консолидированном отчёте о финансовом положении.

В результате оценки, произведенной руководством Компании, по состоянию на 30 сентября 2022 года справедливая стоимость активов ТОО «Агрофирма «NurAgro», за вычетом затрат на продажу, составила 958.075 тысячи тенге. Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки стоимости активов ТОО «Агрофирма «NurAgro» составил 780.264 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Основные классы активов и обязательств компании ТОО «Агрофирма «NurAgro», классифицированные в качестве выбывающей группы, предназначенной для продажи, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Основные средства	717.047	763.277
Товарно-материальные запасы	205.630	4.423
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	24.418	4.709
Предоплата по подоходному налогу	74	74
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18.552	31.235
Авансы выплаченные	3.478	473
Денежные средства и их эквиваленты	11.150	1.613
Активы, предназначенные для продажи	980.349	805.804
Обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	(12.865)	(11.202)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(8.481)	(2.988)
Прочие налоги к уплате	(928)	(490)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(22.274)	(14.680)
Чистые активы выбывающей группы	958.075	791.124

18 августа 2020 года руководство Группы приняло решение реализовать имущественный комплекс ТОО «Астық коймалары» «Хлебная база № 8», расположенный по адресу: г. Аксай, ул. Заводская, 1/16, 1Б, 1Г. 9 сентября 2020 года была произведена оценка комплекса с привлечением независимого оценщика. По результатам оценки справедливая стоимость имущественного комплекса составила 980.502 тысячи тенге. Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки комплекса по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в 2020 году составил 247.350 тысяч тенге. В июне 2021 года Группа реализовала имущественный комплекс ТОО «Астық коймалары» «Хлебная база № 8» за сумму 1.180.051 тысяча тенге на условиях рассрочки платежа. В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 173.446 тысяч тенге в составе прочих расходов.

Решением Государственной комиссии (далее – «Госкомиссия») от 13 сентября 2019 года одобрен подход по реализации Группой залогового имущества ГК «Алиби». В рамках исполнения решения Госкомиссии, Группа приобрела 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» путем передачи в оплату уставного капитала имущества на сумму 918.141 тысяча тенге и 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Саумалколь Агро 2» путем передачи в оплату уставного капитала имущества на сумму 301.870 тысяч тенге и последующей продажи доли инвестору. В 2021 году 49% доля участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» была реализована на условиях рассрочки платежа. В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 146.273 тысячи тенге в составе прочих расходов. Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 12% годовых. По состоянию на 30 сентября 2022 года 49% доля участия в уставном капитале ТОО «Саумалколь Агро 2» была реализована на условиях рассрочки платежа. В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 64.764 тысячи тенге в составе прочих расходов. Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 9 % годовых.

По состоянию на 30 сентября 2022 года активы, предназначенные для продажи включают залоговое имущество ТОО «Макаронная фабрика» принятое в собственность Группы на сумму 906.239 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 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 30 сентября 2022 года 51% доли в совместном предприятии принадлежит АО «Астык Транс». Согласно учредительным документам, каждый участник имеет один голос и решения принимаются простым большинством голосов. Уставный капитал ТОО «Marine Logistics Center» составляет 8.000 тысяч тенге. Основной деятельностью является предоставление транспортно-экспедиторских услуг и услуг по перевалке зерновых грузов.

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

Отчёт о финансовом положении	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 33.056 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 178.126 тысяч тенге)	4.502.300	4.827.198
Внеоборотные активы	6.754.720	6.141.284
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 110.030 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 127.758 тысяч тенге)	(2.171.368)	(3.217.272)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 881.478 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 760.574 тысячи тенге)	(881.478)	(760.574)
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	109.950	(109.950)
Чистые активы	8.314.124	6.880.686
Доля Группы в чистых активах	4.157.062	3.440.343

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	31 декабря 2021 года
Выручка по договорам с покупателями	2.566.548	4.855.336
Себестоимость оказанных услуг	(1.907.886)	(4.115.774)
Валовая прибыль	658.662	739.562
Общие и административные расходы	(389.966)	(406.672)
Операционная прибыль	268.696	332.890
Финансовый доход	483.296	632.712
Финансовые затраты	(28.888)	(60.226)
Прочие доходы	71.444	523.350
Прочие расходы	(179.816)	(11.848)
Прибыль до налогообложения	614.732	1.416.878
Расходы по подоходному налогу	(132.516)	(171.056)
Прибыль за год	482.216	1.245.822
Итого совокупный доход за год	482.216	1.245.822
Доля Группы в прибыли за год	241.108	622.911

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	31 декабря 2021 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.444.263	3.111.602
Приобретение доли участия	-	3.920
Доля в прибыли совместных предприятий	241.108	622.911
Дивиденды объявленные	-	(396.001)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	365.661	95.556
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	54.975	6.275
Инвестиции в совместные предприятия	4.106.007	3.444.263

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года авансы выплаченные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Поставка зерна	70.934.782	9.077.865
Поставка сахара	-	959.154
Прочее	12.849	6.775
	70.947.631	10.043.794
Резерв под обесценение	(2.264.363)	(2.196.646)
Авансы выплаченные	68.683.268	7.847.148

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы, выданные фермерам	4.906.965	4.906.965
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 32)	975.345	928.203
Займы, выданные прочим сторонам	101.227	102.237
	5.983.537	5.937.405
Оценочный резерв под ОКУ	(5.759.663)	(5.686.528)
	223.874	250.877
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	171.997	193.393
Внеоборотная часть займов выданных	51.877	57.484

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	102.237	5.835.168	5.937.405
Активы, которые были погашены	(6.894)	(81.431)	(88.325)
Переводы в Этап 3	-	-	-
Чистое изменение в начисленных процентах	5.884	28.842	34.726
Курсовые разницы	-	99.731	99.731
На 30 сентября 2022 года	101.227	5.882.310	5.983.537

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	(44.753)	(5.641.775)	(5.686.528)
Активы, которые были погашены	-	-	-
Переводы в Этап 3	-	-	-
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	-	-	-
Курсовые разницы	-	(73.135)	(73.135)
На 30 сентября 2022 года	(44.753)	(5.714.910)	(5.759.663)

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	954.262	5.087.807	6.042.069
Активы, которые были погашены	(6.894)	(180.841)	(187.735)
Чистое изменение в начисленных процентах	32.440	-	32.440
Курсовые разницы	10.255	-	10.255
На 30 сентября 2021 года	990.063	4.906.966	5.897.029

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	(608.283)	(5.087.807)	(5.696.090)
Активы, которые были погашены	–	180.841	180.841
Курсовые разницы	(7.172)	–	(7.172)
На 30 сентября 2021 года	(615.455)	(4.906.966)	(5.522.421)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	7.066.647	9.695.547
Прочая дебиторская задолженность	14.886.725	15.112.963
	21.953.372	24.808.510
Оценочный резерв под ОКУ	(18.169.000)	(18.307.721)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3.784.372	6.500.789
Внеоборотная	925.232	975.278
Оборотная	2.859.140	5.525.511

По состоянию на 30 сентября 2022 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 сентября 2022 года составила 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 1.804.935 тысяч тенге). По состоянию на 30 сентября 2022 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 1.804.935 тысяч тенге).

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 сентября 2022 года, сумма средств Группы на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.937.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.937.953 тысячи тенге). По состоянию на 30 сентября 2022 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.937.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.937.953 тысячи тенге).

По состоянию на 30 сентября 2022 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерней организаций, ТОО «Жана Ак Дала», в мае 2016 года на сумму 953.365 тысяч тенге (на 30 сентября 2022 года: 1.008.504 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

По состоянию на 30 сентября 2022 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации имущественного комплекса ТОО «Астық коймалары» «Хлебная база № 8» в июне 2021 года в сумме 521.088 тысяч тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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 сентября 2022 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 660.798 тысяч тенге.

В I квартале 2022 года Группа продала 49% доли участия в уставном капитале ТОО "Саумалколь Агро 2" на сумму 301.870 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 180.503 тысяч тенге.

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 сентября 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	30 сентября 2021 года
Валовая балансовая стоимость на 1 января	24.808.510	22.731.673
Новые созданные или приобретенные активы	2.087.407	6.006.123
Активы, которые были погашены	(5.051.066)	(1.963.401)
Чистое изменение в начисленных процентах	117.872	(133.006)
Списанные суммы	(9.351)	(4.776)
Корректировка		-
На 30 сентября	21.953.372	26.636.613

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 сентября 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	30 сентября 2021 года
ОКУ на 1 января	(18.307.721)	(17.592.170)
Новые созданные или приобретенные активы	140.799	(64.114)
Активы, которые были погашены	-	311.887
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(11.429)	-
Списанные суммы	9.351	4.776
Прочие переводы	-	-
Выбытие дочерней организации	-	-
На 30 сентября	(18.169.000)	(17.339.621)

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

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	15.146.437	2.141.151
Облигации ТОО Fincraft Group	12.190.282	8.551.682
Облигации Фонд национального благосостояния Самрук-Казына	8.776.419	9.063.017
Облигации АО «Фридом Финанс»	7.806.606	-
Облигации АО «Tengizchevroil finance Company International LTD»	1.997.108	2.100.535
Облигации АО Байтерек Национальный Управляющий Холдинг	-	12.081.521
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45.916.852	33.937.906

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)»	683.649	601.820
Резерв под ОКУ	113.122	113.122
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	796.771	714.942

По состоянию на 30 сентября 2022 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 796.771 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 714.942 тысячи тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), АО «ФНБ «Самрук Казына», КазАгро, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – «Байтерек»), АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «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.

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости на 30 сентября 2022 и 2021 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	–	601.820	601.820
Активы, которые были погашены	–	(19.688)	(19.688)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	101.517	101.517
На 30 сентября 2022 года	–	683.649	683.649

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	–	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	–	–
На 30 сентября 2022 года	–	113.122	113.122

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	–	637.701	637.701
Активы, которые были погашены	–	(148.948)	(148.948)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	89.920	89.920
На 30 сентября 2021 года	–	578.673	578.673

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	–	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных (неаудированные)	–	–	–
На 30 сентября 2021 года	–	113.122	113.122

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2022 года, прочие внеоборотные активы представлены в основном инвестиционной недвижимостью в сумме 476.139 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 476.139 тысяч тенге).

13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года средства в финансовых организациях, отраженные в составе оборотных активов консолидированного отчёта о финансовом положении представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вклады в банках в тенге	993.255	6.978.025
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	3.432.253	3.530.159
Аккредитив	–	20.980
	4.425.508	10.529.164
Оценочный резерв под ОКУ	(2.474.749)	(2.661.083)
Средства в финансовых организациях	1.950.759	7.868.081

Оборотные средства в финансовых организациях представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев.

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	7.868.816	2.660.348	10.529.164
Новые созданные или приобретенные активы	1.259.522	–	1.259.522
Активы, которые были погашены	(7.516.568)	(189.685)	(7.706.253)
Чистое изменение в начисленных процентах	343.075	–	343.075
На 30 сентября 2022 года	1.954.845	2.470.663	4.425.508

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	(735)	(2.660.348)	(2.661.083)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(4.890)	–	(4.890)
Активы, которые были погашены	1.539	189.685	191.224
На 30 сентября 2022 года	(4.086)	(2.470.663)	(2.474.749)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	2.526.245	3.062.887	5.589.132
Новые созданные или приобретенные активы	8.812.033	–	8.812.033
Активы, которые были погашены	(9.443.280)	(240.502)	(9.683.782)
Чистое изменение в начисленных процентах	(16.009)	–	(16.009)
На 30 сентября 2021 года	1.878.989	2.822.385	4.701.374

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	(304)	(3.062.887)	(3.063.191)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(72)	–	(72)
Активы, которые были погашены	204	240.502	240.706
На 30 сентября 2021 года	(172)	(2.874.483)	(2.822.557)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годы, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	21.304.086	695.756
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	139.162	49.993
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	432.063	383
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	533.123	1.630.340
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	3.083.374	–
	25.491.808	2.376.472
Оценочный резерв под ОКУ	(21)	(30)
Денежные средства и их эквиваленты	25.491.787	2.376.442

Движение оценочного резерва под ОКУ на 30 сентября 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	30 сентября 2021 года
Резерв на 1 января	(30)	(298)
Изменения ОКУ	9	(603)
Резерв на 30 сентября	(21)	(901)

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

15. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

Группа предоставляет заёмщикам кредиты в натуральной форме (зерном) со сроком погашения не более 12 (двенадцати) месяцев. Согласно условиям договоров, товарные кредиты подлежат возврату заёмщиками в натуральной форме (зерном), при этом уплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в денежной форме.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Товарные кредиты	4.180.908	1.335.937
Резерв под обесценение	(456.886)	(944.919)
Товарные кредиты	3.724.022	391.018

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	30 сентября 2021 года
Резерв на 1 января	(944.919)	(1.385.189)
Уменьшение резерва	488.033	263.040.
Резерв на 30 июня	(456.886)	(1.122.149)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Вознаграждение по товарным кредитам на 30 сентября 2022 года отсутствует (на 31 декабря 2021 год: 83.057 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2022 года товарные кредиты представляют собой требования к пяти контрагентам (на 31 декабря 2021 год к трем контрагентам).

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы зерна	37.685.090	34.315.516
Запасы муки	378.041	750.028
Запасы сахара	2.857.611	881.522
Запасы масленичных и зернобобовых культур	111.607	3.623.402
Запасы гречневой крупы	111.849	-
Запасы отруби	-	253.201
Запасы гречихи	-	222.321
Запасы подсолнечного масла	-	-
Запасы кукурузы	-	525.000
Прочие запасы	683.861	549.628
Товарно-материальные запасы	41.828.059	41.120.618

17. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	7.866.201	9.775.808
Прочие налоги к возмещению	24.022	6.090
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	7.890.223	9.781.898

18. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Компании представлены следующим образом:

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 1 января 2021 года	-	105.809.548	105.809.548
Выпуск акций	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	105.809.548	105.809.548
На 1 января 2022 года	-	105.809.548	105.809.548
Выпуск акций	1.000	20.000.000	20.000.000
На 30 сентября 2022 года	-	125.809.548	125.809.548

По состоянию на 30 сентября 2022 объявленный уставный капитал был увеличен на 20.000.000 тысяч тенге путем выпуска 20.000.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

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

18. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

В соответствии с решением Единственного акционера от 31 мая 2022 года, Группа объявила дивиденды за 2021 год в размере 2.418.671 тысяча тенге или 22,86 тенге за одну простую акцию. По состоянию на 30 сентября 2022 года объявленные дивиденды были выплачены. В 2021 году Группа объявила и выплатила дивиденды за 2020 год в сумме 848.989 тысячи тенге или 8 тенге за одну простую акцию.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

Операции с акционером

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

Указанное поручение исполнено за счёт передачи в оплату акций КазАгро, с последующим увеличением уставного капитала Компании зерна, ранее находившегося в государственных ресурсах зерна. В связи с чем, государственные ресурсы зерна в июне 2017 года были переданы в оплату акций КазАгро, который, в свою очередь, передал зерно в оплату акций Компании. Компания 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 сентября 2022 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объёме 332 тысяч тонн составила 30.921.212 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года в объёме 500 тысяч тонн составила : 40.682.328 тысяч тенге).

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Показатели		
Активы – всего	242 834 077	159.715.519
Минус: нематериальные активы	(34.169)	(38.019)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(160.157.638)	(81.833.754)
Чистые активы	82.600.970	77.802.446
Количество акций, штук	125.809.548	105.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	656,56	735,31

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	январь 2027 года	12-14,5%	38.826.092	–
Евразийский банк развития	Российский рубль	июль-октябрь 2023 года	10,5%	27.942.530	19.326.212
АО КБ «Ситибанк»	Российский рубль	июль-сентябрь 2022 года	8,58-8,83%	–	23.202.544
АО "Ситибанк Казахстан"	Доллар США	февраль 2023 года	2,65%	12.542.207	–
АО ДБ «Альфа Банк»	Тенге	декабрь 2022 года	11,00%	7.008.556	7.002.139
АО «Банк Центр Кредит»	Доллар США	октябрь-декабрь 2022 года	2,10-7,26%	954.603	1.166.411
АО «Народный Банк Казахстана»	Российский рубль	май 2022 года	8,00%	–	7.531.004
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	июнь 2022 года	8,00%	–	6.590.331
				87.273.988	64.818.641
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(49.442.341)	(64.818.641)
Долгосрочная задолженность				37.831.647	–

За период, завершившийся 30 сентября 2022 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 7.391.835 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 год: 3.147.365 тысяч тенге).

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года долговые ценные бумаги, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации выпущенные выпуск 2	апрель 2025 года	15,5%	42.053.465	–
Облигации выпущенные выпуск 1	март 2026 года	8,99%	20.315.367	14.390.328
			62.368.832	14.390.328
За вычетом текущей части выпущенных долговых ценных бумаг			(2.999.503)	(334.257)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			59.369.329	14.056.071

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

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

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

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность за поставку зерна и сахара	9.300.105	286.353
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	262.807	93.029
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	254.367	297.153
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	30.478	403.130
Прочая кредиторская задолженность	345.054	229.484
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10.192.811	1.309.149

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Выручка от реализации зерна	57.958.315	45.329.459
Выручка от реализации сахара	4.018.393	2.509.809
Выручка от реализации муки	2.104.339	-
Выручка от реализации подсолнечника	1.795.420	95.289
Выручка от оказанных услуг	893.572	1.078.402
Выручка от реализации кукурузы	667.821	-
Выручка от реализации гречневой крупы	665.666	-
Выручка от реализации льна	603.571	-
Выручка от реализации отруби	451.639	-
Выручка от реализации подсолнечного масла	266.161	-
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	-	-
Выручка от прочей реализации	13.033	61.607
	69.437.930	49.074.566

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Республика Казахстан	61.570.520	35.253.441
Турецкая Республика	5.457.769	-
Республика Афганистан	1.415.544	-
Азербайджанская Республика	819.097	863.753
Республика Кыргызтан	175.000	-
Китайская Народная Республика	-	1.119.400
Исламская Республика Иран	-	10.820.377
Туркменистан	-	1.017.595
	69.437.930	49.074.566

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	69.024.805	48.625.154
Услуги оказываются в течение периода времени	413.125	449.412
	69.437.930	49.074.566

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

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Себестоимость реализованного зерна	(47.960.180)	(33.892.076)
Себестоимость реализованного сахара	(3.627.455)	(2.482.143)
Себестоимость реализованного подсолнечника	(1.635.086)	(81.948)
Себестоимость реализованной муки	(1.242.018)	-
Себестоимость оказанных услуг	(1.107.374)	(967.840)
Себестоимость реализованной гречневой крупы	(648.377)	-
Себестоимость реализованного льна	(535.714)	-
Себестоимость реализованной кукурузы	(525.000)	-
Себестоимость реализованной отруби	(383.197)	-
Себестоимость реализованного подсолнечного масла	(253.571)	-
Себестоимость прочей реализации	(10.032)	(54.375)
	(57.928.004)	(37.478.382)

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Расходы по хранению зерна	(473.016)	(1.037.203)
Заработная плата	(276.950)	(269.324)
Транспортно-экспедиторские услуги	(203.333)	(2.554.764)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(30.877)	(41.247)
Налоги	(29.255)	(28.372)
Материалы	(24.948)	(26.708)
Прочие	(73.617)	(77.198)
	(1.111.996)	(4.034.816)

По состоянию на 30 сентября 2022 года расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 1.226.020 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 году 1.004.647 тысяч тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе прочих поступлений от операционной деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств.

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Заработная плата	(638.522)	(591.924)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(95.994)	(95.010)
Консультационные и профессиональные услуги	(92.982)	(54.535)
Услуги посредников	(89.168)	(106.647)
Износ и амортизация	(61.634)	(67.960)
Банковские услуги	(50.642)	(18.403)
Аренда	(38.315)	(31.090)
Расходы на страхование	(30.310)	(29.411)
Ремонт и обслуживание	(29.268)	(23.693)
Расходы по коммунальным услугам	(22.535)	(17.726)
Материалы	(21.999)	(20.630)
Расходы на охрану	(13.090)	(28.950)
Расходы на связь	(7.743)	(7.743)
Командировочные расходы	(6.886)	(13.981)
Судебные издержки	(450)	(1.637)
Прочее	(27.793)	(38.009)
	(1.227.331)	(1.147.349)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Доходы в виде процентов по ценным бумагам	2.719.266	315.988
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	668.301	936.512
Доходы по договорам «обратное репо»	624.020	653.901
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	161.836	108.269
Доходы в виде процентов по займам выданным	28.842	28.728
Доходы в виде процентов по товарным кредитам	–	2.545
Прочие	4.712	12.733
	4.206.977	2.058.676

Финансовые затраты на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 19)	(7.391.835)	(1.714.057)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(4.225.272)	(657.388)
Процентные расходы по займам, полученным от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро	–	(612.837)
Подходный налог по займам полученным от кредитных организаций	(234.966)	(143.167)
Дисконт по дебиторской задолженности	–	(235.090)
Прочее	(182.239)	(89.233)
	(12.034.312)	(3.451.772)

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Доходы от бюджетной субсидии	4.226.372	–
Штрафы и пени по контрактам на поставку	264.893	172.460
Доходы от аренды	24.357	30.594
Доходы от возмещения расходов	8.384	3.109
Доход от продажи основных средств	–	80.998
Доход от возмещения упущенной выгоды	–	23.000
Возврат госпошлины	–	1.378
Прочее	143.017	36.821
	4.667.023	348.360

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток	(2.771.724)	–
Госпошлина	(46.194)	(37.977)
Чистый убыток от выбытия активов	(98.833)	(50.289)
Прочие расходы	(40.259)	(60.593)
	(2.957.010)	(148.859)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

(Расходы)/доходы по кредитным убыткам на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	129.370	247.773
Средства в финансовых организациях (Примечание 13)	186.334	240.634
Весенне-летнее финансирование	570	1.496
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	9	(603)
Резерв под ОКУ по займам выданным (Примечание 9)	-	180.841
	316.283	670.141

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Товарные кредиты (Примечание 15)	488.033	263.040
Авансы выданные	(67.716)	326.845
	420.317	589.885

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(51.226)	(780.872)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	1.391.552	72.782
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.340.326	(708.090)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

Условия операций со связанными сторонами

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Операции с АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро на 30 сентября 2022 года и 2021 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Финансовые затраты (Примечание 26)	-	612.837
	-	612.837

Задолженность по займам, выданным предприятию, находящемуся под совместным контролем Компании по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	30 сентября 2022 год	31 декабря 2021 год
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 9)	938.679	928.203
Оценочный резерв под ОКУ	(771.279)	(734.810)
	167.401	193.393

Торговая дебиторская задолженность от совместного предприятия по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность	
	30 сентября 2022 год	31 декабря 2021 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	-	415.387
	-	415.387

Продажи связанным сторонам на 30 сентября 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	-	863.753
	-	863.753

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа приобрела ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 15.146.437 тысяч тенге, ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 8.776.419 тысяч тенге, классифицированные в качестве ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 11). Процентный доход признанный Группой по ценным бумагам организаций, связанных с государством на 30 сентября 2022 года составил 1.086.269 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 318.155 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Компании в количестве 5 человек по состоянию на 30 сентября 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 4 и 5 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы на 30 сентября 2022 года, составило 4.200 тысяч тенге членам Совета директоров и 116.878 тысяч тенге членам Правления Компании (на 30 сентября 2021 года: 4.425 тысяч тенге членам Совета директоров и 71.341 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Рыночный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

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

Финансовые инструменты с внешним рейтингом

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

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

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

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

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

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

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Критерии перехода в Стадию 2

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

- 1) увеличение кредитного риска: переход в Стадию 2 при снижении внешнего кредитного рейтинга на 3 нотча, либо до уровня ССС+ со дня первоначального признания (если на 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;
- 3) негативные новости, относящиеся к контрагенту/эмитенту, в случае выявления таковых из внешних источников (такие как: существенное ухудшение финансового состояния контрагента/эмитента (наличие отрицательных финансовых результатов два квартала подряд), (по результатам проведенного мониторинга), существенное снижение стоимости данных финансовых активов на активном рынке с даты первоначального признания инструмента (снижение стоимости на 10%), вовлеченность контрагента/эмитента в судебные разбирательства на сумму иска, превышающую (от 10% до 30%) его активов, систематическое нарушение пруденциальных нормативов установленных регулятором;
- 4) (нарушение от 2-ух и более месяцев подряд) в случаях когда контрагентом/эмитентом выступает кредитная организация, выявленное нарушение требований законодательства Республики Казахстан и требований Национального Банка Республики Казахстан, которые могут негативно отразиться на финансовом положении контрагента/эмитента и прочее).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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

Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

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

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 30 сентября 2022 года				
Займы полученные	8.957.604	40.484.737	37.831.647	87.273.988
Выпущенные долговые ценные бумаги	2.999.503	–	59.369.329	62.368.832
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10.192.811	–	–	10.192.811
	21.155.473	40.484.737	97.200.976	159.835.631
<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года				
Займы полученные	1.372.953	66.875.451	–	68.248.404
Выпущенные долговые ценные бумаги	635.436	635.436	18.584.550	19.855.422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.309.149	–	–	1.309.149
	3.317.538	67.510.887	18.584.550	89.412.975

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов, 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.

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 30 сентября 2022 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 сентября 2022 года	15.146.437	30.770.415	–	45.916.852
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	30 сентября 2022 года	–	25.497.787	–	25.497.787
Средства в финансовых организациях	30 сентября 2022 года	–	1.950.759	–	1.950.759
Займы выданные	30 сентября 2022 года	–	–	223.874	223.874
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 сентября 2022 года	–	–	3.784.372	3.784.372
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 сентября 2022 года	–	–	796.771	796.771
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	30 сентября 2022 года	–	87.273.988	–	87.273.988
Выпущенные долговые ценные бумаги	30 сентября 2022 года	–	62.368.832	–	62.368.832
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 сентября 2022 года	–	10.192.811	–	10.192.811

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2021 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2021 года	2.141.151	31.796.755	–	33.937.906
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021 года	–	2.376.442	–	2.376.442
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2021 года	–	7.868.081	–	7.868.081
Займы выданные	31 декабря 2021 года	–	–	250.877	250.877
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 года	–	–	6.500.789	6.500.789
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2021 года	–	–	714.942	714.942
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31 декабря 2021 года	–	64.818.641	–	64.818.641
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2021 года	–	14.390.328	–	14.390.328
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2021 года	–	1.309.149	–	1.309.149

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

34. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Поступление денежных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	30 сентября 2022 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	64.818.641	50.210.354	(47.539.739)	18.809.967	974.765	87.273.988
Выпущенные долговые ценные бумаги	14.390.328	39.398.363	-	6.234.107	2.346.034	62.368.832
Итого обязательства по финансовой деятельности	79.208.969	89.608.717	(47.539.739)	25.044.074	3.320.799	149.642.820

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Поступление денежных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства						
Займы						
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	7.397.007	-	(8.300.000)	-	902.993	-
Займы банков	13.792.431	84.625.919	(34.222.496)	182.461	440.326	64.818.641
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	13.760.607	-	280.670	349.051	14.390.328
Итого обязательства по финансовой деятельности	21.189.438	98.386.526	(42.522.496)	463.131	1.692.370	79.208.969

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

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 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 «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма «NurAgro»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	99,99%	100,00%

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Политические и экономические условия (продолжение)

В связи со стремительным развитием пандемии коронавируса COVID-19, многие страны, включая Республику Казахстан, ввели карантинные меры, которые оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Пандемия и меры по минимизации её последствий оказали существенное влияние на деятельность компаний из различных отраслей. С марта 2020 года наблюдается значительная волатильность на рынках капитала, валюты и сырьевых товаров, включая снижение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро, что привело к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

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. Никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчётности по какому-либо из описанных выше условных обязательств.

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.

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 неопределённости, 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 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 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.

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

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В октябре 2022 года Компания подписала кредитный договор с Евразийском банком развития. 12 октября получен 1 транш на сумму 10.000.000 тысяч тенге, срок погашение займа 36 месяцев.

В октябре 2022 года Компания подписала соглашение о предоставлении кредитной линии с Народным банком Казахстана. 19 октября получен 1 транш на сумму 10.000.000 тысяч тенге, срок погашение займа 12 месяцев.