

АО «Национальная компания
«Продовольственная контрактная корпорация»

Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность
(неаудированная)

За период, закончившийся 30 сентября 2023 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 30 сентября 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	5	3.819.859	3.633.244
Гудвил		41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	7	3.996.413	3.164.848
Неснижаемые запасы зерна	18	47.904.435	48.091.376
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	31	3.716.162	1.442.213
Займы выданные	9	68.943	55.221
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	872.094	790.625
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	729.488	815.812
Прочие внеоборотные активы	12	1.426.828	1.425.579
Итого внеоборотные активы		62.575.522	59.460.218
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	49.759.803	121.858.941
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	17	12.417.886	19.812.430
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		975.634	890.760
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12.680.517	10.564.387
Товарные кредиты	15	68.051.301	-
Авансы выплаченные	8	22.109.946	2.976.561
Займы выданные	9	167.316	136.164
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	19.206.806	42.367.378
Средства в финансовых организациях	13	304.581	34.648
Денежные средства и их эквиваленты	14	15.005.170	10.451.320
		200.678.960	209.092.589
Активы, предназначенные для продажи	6	7.945	27.306
Итого оборотные активы		200.686.905	209.119.895
Итого активы		263.262.427	268.580.113

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	125.809.548	125.809.548
Резерв по пересчёту валюты отчётности		480.320	365.455
Накопленный убыток		(55.306.187)	(46.636.149)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		70.983.681	79.538.854
Неконтролирующие доли участия		826	831
Итого капитал		70.984.507	79.539.685
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	51.738.649	55.045.854
Долгосрочная кредиторская задолженность		-	-
Обязательства по аренде		7.428	6.091
Займы полученные	19	26.500.000	15.000.000
Обязательства по договорам с покупателями		-	11.202
Обязательства по отложенному корпоративному подходному налогу	31	188.391	193.771
Итого долгосрочные обязательства		78.434.468	70.256.918
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	19	109.443.730	115.466.900
Обязательства по договорам с покупателями		217.246	418.775
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1.436.036	1.096.461
Обязательства по аренде		1.099	4.367
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	-
Прочие налоги к уплате		68.315	74.853
Краткосрочные оценочные обязательства		63.666	101.584
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	2.613.360	1.620.570
Итого краткосрочные обязательства		113.843.452	118.783.510
Итого обязательства		192.277.920	189.040.428
Итого капитал и обязательства		263.262.427	268.580.113
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	18	563,60	631,61

Председатель Правления



Рис

Джусупов А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева

Исатаева Г.К.

Исатаева

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За период, закончившийся 30 сентября 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Выручка по договорам с покупателями	22	17.676.519	69.437.930
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(13.586.484)	(57.928.004)
Валовая прибыль		4.090.035	11.509.926
Расходы по реализации	24	(4.665.339)	(1.111.996)
Общие и административные расходы	25	(1.115.343)	(1.227.331)
Операционная прибыль/(убыток)		(1.690.647)	9.170.599
Финансовый доход	26	2.333.766	4.206.977
Финансовые затраты	26	(20.751.535)	(12.034.312)
Доля в прибыли совместных предприятий	7	716.700	241.108
Чистые доходы по операциям с иностранной валютой		6.087.843	(18.523.627)
Чистый (убыток)/прибыль от операций с активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11	1.114.751	(2.771.724)
Доходы / (расходы) по кредитным убыткам	29	787.339	316.283
Прочие доходы / (расходы) от обесценения и создания резервов	30	2.000	420.317
Прочие доходы	27	517.112	4.667.023
Прочие расходы	28	(20.708)	(185.286)
Прибыль до налогообложения		(10.903.379)	(14.492.642)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	31	2.233.336	1.340.326
Прибыль за период		(8.670.043)	(13.152.316)
Приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		(8.670.038)	(13.152.316)
Неконтролирующие доли участия		(5)	--
		(8.670.043)	(13.152.316)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За период, закончившийся 30 сентября 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	7	114.865	365.661
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		114.865	365.661
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		(8.555.178)	(12.786.655)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(8.555.173)	(12.786.655)
Неконтролирующие доли участия		(5)	-
		(8.555.178)	(12.786.655)
Прибыль на акцию в тенге			
<i>Базовая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании</i>			
		(68.91)	(124,30)

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Джусупов А.Б.
Джусупов А.Б.

Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

Исатаева Г.К.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За период, закончившийся 30 сентября 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров, работ и услуг		17.153.473	78.736.679
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги		(4.292.859)	(113.088.492)
Платежи поставщикам за товары сельскохозяйственной продукции		(20.713.426)	
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции		(4.165.391)	
Выплаты по заработной плате		(1.265.144)	(1.282.771)
Проценты полученные		2.592.244	3.862.400
Проценты уплаченные		(19.099.202)	(7.733.183)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(139.715)	(589.652)
Налоговые и другие обязательные платежи в бюджет		(530.230)	(1.458.887)
Чистый реализованный доход по операциям с иностранной валютой		1.271.130	-
Приобретение ценных бумаг		-	-
Государственные субсидии по возмещению разницы в цене		496.179	-
Государственные субсидии по возмещению хранения резервного запаса зерна	24	959.590	-
Прочие поступления		2.585.692	8.116.181
Прочие выплаты		(431.607)	(943.832)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(25.579.266)	(34.381.557)
Инвестиционная деятельность			
Размещение средств в финансовых организациях	13	(701.872)	(1.259.522)
Погашение средств в финансовых организациях	13	447.901	7.516.568
Поступления от продажи основных средств		311.276	313.465
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(74.284)	(112.821)
Приобретение ценных бумаг	11	-	(26.502.454)
Поступления от продажи приобретенных ценных бумаг		21.334.598	19.047.862
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом		69.782	19.688
Прочие поступления		-	52.727
Прочие выплаты		-	(10.457)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		21.387.401	(934.944)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Финансовая деятельность			
Поступление от выпуска акций		-	20.000.000
Выплата неосвоенных целевых денежных средств акционеру		-	-
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	33	-	39.398.363
Поступление средств, полученных от кредитных организаций	33	60.613.309	50.210.354
Погашение средств, полученных от кредитных организаций	33	(50.917.889)	(47.539.739)
Выплата дивидендов		-	(2.418.671)
Прочие поступления		-	-
Прочие выплаты		-	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		9.695.420	59.650.307
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		5.503.555	24.333.806
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(952.269)	(1.208.933)
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	14	2.564	9
Денежные средства и их эквиваленты, реклассифицированные в состав активов, предназначенных для продажи		-	(9.537)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	14	10.451.320	2.376.442
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	14	15.005.170	25.491.787
Прочие операции			
Выплата ограниченных в использовании средств в финансовых организациях акционеру		-	-

Председатель Правления



Рисеев
Джусупбеков А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева
Исатаева Г.К.

[Handwritten signature]

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

За период, закончившийся 30 сентября 2023 года

В тысячах тенге	Приходится на акционера материнской компании				Неконтролирующие доли участия	Итого
	Уставный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Накопленный убыток	Итого		
На 1 января 2022 года	105.809.548	429.503	(28.358.117)	77.880.934	831	77.881.765
Чистая прибыль за период	-	-	(13.152.316)	(13.152.316)	-	(13.152.316)
Прочий совокупный доход за период	-	365.661	-	365.661	-	365.661
Итого совокупный доход за период	-	365.661	(13.152.316)	(12.786.655)	-	(12.786.655)
Выпуск акций	20.000.000	-	-	20.000.000	-	20.000.000
Дивиденды	-	-	(2.418.671)	(2.418.671)	-	(2.418.671)
На 30 сентября 2022 года	125.809.548	795.164	(43.929.104)	82.675.608	831	82.676.439
На 1 января 2023 года	125.809.548	365.455	(46.636.149)	79.538.854	831	79.539.685
Чистая прибыль за период	-	-	(8.670.038)	(8.670.038)	(5)	(8.670.043)
Прочий совокупный доход за период	-	114.865	-	114.865	-	114.865
Итого совокупный доход за период	-	114.865	(8.670.038)	(8.555.173)	(5)	(8.555.178)
Выпуск акций	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2023 года	125.809.548	480.320	(55.306.187)	70.983.681	826	70.984.507

Председатель Правления



Джусупов А.Б.
Джусупов А.Б.

Главный бухгалтер

Исатаева Г.К.
Исатаева Г.К.

Исатаева Г.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 30 сентября 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

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

Курсы обмена валют

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

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года составлял 474,47 и 462,65 тенге, соответственно.

Дочерние организации

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Инвестиции в совместные предприятия

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Товарные кредиты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 надежная 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.

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

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

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

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

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

Учет доходов от оказания услуг

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Государственные субсидии

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

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

Признание расходов

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

Налогообложение

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

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

Неопределённость оценок

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

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не пересматривала оставшийся срок полезной службы основных средств.

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Анализ, проведенный руководством Компании и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года, не выявил индикаторов обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

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 периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство и активы к установке	Активы в форме права пользования	Итого
На 31 декабря 2021 года	114.340	2.723.862	2.795.461	499.668	312.585	1.802.519	16.576	8.265.011
Поступления	–	–	55.072	–	8.704	339.960	–	403.736
Списания	(184)	(18.739)	(32.590)	(4.143)	(2.968)	(1.339)	–	(59.963)
Переводы	–	234.785	138.994	15.026	7.880	(279.061)	–	117.624
На 31 декабря 2022 года	114.156	2.939.908	2.956.937	510.551	326.201	1.862.079	16.576	8.726.408
Поступления	–	–	60.640	–	7.875	21.733	–	90.248
Списания	(154)	–	(18.453)	–	(2)	(87.428)	–	(106.037)
Переводы	–	153.068	174.442	1.748	–	–	–	329.258
На 30 сентября 2023 года	114.002	3.092.976	3.173.566	512.299	334.074	1.796.384	16.576	9.039.877
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2021 года	–	(1.175.555)	(1.430.112)	(339.811)	(119.931)	(1.794.184)	(4.670)	(4.864.263)
Начисленный износ	–	(82.112)	(76.085)	(26.984)	(11.868)	–	(2.841)	(199.890)
Списания	–	4.351	12.283	3.935	1.665	1.340	–	23.574
Обесценение	(52.585)	–	–	–	–	–	–	(52.585)
На 31 декабря 2022 года	(52.585)	(1.253.316)	(1.493.914)	(362.860)	(130.134)	(1.792.844)	(7.511)	(5.093.164)
Начисленный износ	–	(39.335)	(63.273)	(21.670)	(10.440)	(117)	–	(134.835)
Списания	–	–	7.980	–	1	–	–	7.981
Переводы	–	–	–	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2023 года	(52.585)	(1.292.651)	(1.549.207)	(384.530)	(140.573)	(1.792.961)	(7.511)	(5.220.018)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2021 года	114.340	1.548.307	1.365.349	159.857	192.654	8.335	11.906	3.400.748
На 31 декабря 2022 года	61.571	1.686.592	1.463.023	147.691	196.067	69.235	9.065	3.633.244
На 30 сентября 2023 года	61.417	1.800.325	1.624.359	127.769	193.501	3.423	9.065	3.819.859

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 30 сентября 2023 года активы, предназначенные для продажи, представлены недвижимостью в сумме 7.945 тысяч тенге.

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22 марта 2006 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L» (Азербайджанская Республика) создано совместное предприятие, ООО «Бакинский зерновой терминал», зарегистрированное в городе Баку, Азербайджанская Республика. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Бакинский зерновой терминал» определён в размере 1.851.186 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L», который был полностью оплачен по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года каждым участником.

22 октября 2007 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз» (Исламская Республика Иран) создано совместное предприятие, ООО «Амирабад Грейн Терминал Киш», зарегистрированное в городе Садаф, остров Киш, Исламская Республика Иран. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Амирабад Грейн Терминал Киш» определён в размере 2.472.506 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз», который был полностью оплачен по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года каждым участником.

29 октября 2021 года Группа приобрела 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Marine Logistics Center», зарегистрированного в Республике Казахстан. По состоянию на 30 сентября 2023 года 51% доли в совместном предприятии принадлежит АО «Астык Транс». Согласно учредительным документам, каждый участник имеет один голос и решения принимаются простым большинством голосов. Уставный капитал ТОО «Marine Logistics Center» составляет 8.000 тысяч тенге. Основной деятельностью является предоставление транспортно-экспедиторских услуг и услуг по перевалке зерновых грузов.

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

Отчёт о финансовом положении	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 41.716 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 161.898 тысяч тенге)	5.927.087	4.886.592
Внеоборотные активы, включая обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 102 тысяч тенге	6.735.454	6.591.042
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере (на 31 декабря 2022 года: 19.244 тысяч тенге)	(3.787.800)	(4.316.860)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по займам и отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 881.626 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 830.586 тысячи тенге)	(881.626)	(830.586)
Чистые активы	7.993.115	6.330.188
Доля Группы в чистых активах	3.996.413	3.164.848

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 2023 года	30 сентября 2022 года
Выручка по договорам с покупателями	4.432.257	2.566.548
Себестоимость оказанных услуг	(2.789.072)	(1.907.886)
Валовая прибыль	1.643.185	658.662
Общие и административные расходы	(551.023)	(389.966)
Операционная прибыль	1.092.163	268.696
Финансовый доход	454.142	483.296
Финансовые затраты	(26.416)	(28.888)
Прочие доходы	39.644	71.444
Прочие расходы	(53.866)	(179.816)
Прибыль до налогообложения	1.505.667	614.732
Расходы по подоходному налогу	(72.470)	(132.516)
Прибыль за период	1.433.197	482.216
Итого совокупный доход за период	1.433.197	482.216
Доля Группы в прибыли за период	716.700	241.108

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.164.848	3.444.263
Доля в прибыли совместных предприятий	716.700	379.338
Дивиденды объявленные	-	(649.680)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	114.865	(64.048)
Инвестиции в совместные предприятия	3.996.413	3.164.848

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года авансы выплаченные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставка зерна	24.331.777	5.204.071
Прочее	14.038	8.357
	24.345.815	5.212.428
Резерв под обесценение	(2.235.867)	(2.235.867)
Авансы выплаченные	22.109.946	2.976.561

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

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ (продолжение)

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных на 30 сентября 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Резерв на 1 января	(2.235.867)	(2.196.646)
(Отчисления на обесценение) / уменьшение резерва	-	(67.717)
Резерв на 30 сентября	(2.235.867)	(2.264.363)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные фермерам	4.902.000	4.906.965
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 32)	1.007.574	957.305
Займы, выданные прочим сторонам	113.696	99.974
	6.023.270	5.964.244
Оценочный резерв под ОКУ	(5.787.011)	(5.772.859)
	236.259	191.385
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	167.316	136.164
Внеоборотная часть займов выданных	68.943	55.221

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	99.974	5.864.270	5.964.244
Активы, которые были погашены	(25.233)	-	(25.233)
Чистое изменение в начисленных процентах	17.922	26.528	44.450
Курсовые разницы	-	23.740	23.740
Прочие	16.069	-	16.069
На 30 сентября 2023 года	108.732	5.914.538	6.023.270

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(44.753)	(5.728.106)	(5.772.859)
(Отчисления на обесценение) / уменьшение резерва	-	4.965	4.965
Курсовые разницы	-	(19.117)	(19.117)
На 30 сентября 2023 года	(44.753)	(5.742.258)	(5.787.011)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	16.596.187	14.324.244
Прочая дебиторская задолженность	14.455.903	15.269.632
	31.052.090	29.593.876
Оценочный резерв под ОКУ	(17.499.479)	(18.238.864)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	13.552.611	11.355.012
Внеоборотная	872.094	790.625
Оборотная	12.680.517	10.564.387

По состоянию на 30 сентября 2023 года прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договоров цессии между Группой и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которыми Банком в пользу Группы были уступлены права требования к заемщикам. Переуступка прав требования была осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Группы 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 2023 года составила 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.804.935 тысяч тенге). По состоянию на 30 сентября 2023 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.804.935 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В декабре 2016 года в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 30 сентября 2023 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 2022 года: 4.937.953 тысячи тенге). По состоянию на 30 сентября 2023 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.937.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 4.937.953 тысячи тенге).

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

По состоянию на 30 сентября 2023 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 266.538 тысяч тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года (на 31 декабря 2022 года: 535.802 тысяч тенге).

В 2021 году Группа заключила договоры на продажу 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» на сумму 948.722 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. По состоянию на 30 сентября 2023 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 553.090 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 560.131 тысяч тенге).

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

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 сентября 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Валовая балансовая стоимость на 1 января	29.593.876	24.808.510
Новые созданные или приобретенные активы, за минусом активов, которые были погашены	1.374.704	(2.963.659)
Чистое изменение в начисленных процентах	87.260	117.872
Списанные суммы	(3.750)	(9.351)
Выбытие дочерней организации	-	
На 30 сентября	31.052.090	21.953.372

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 сентября 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
ОКУ на 1 января	(18.238.864)	(18.307.721)
Активы, которые были погашены, за минусом новых созданных или приобретенных активов	737.765	140.799
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(2.130)	(11.429)
Списанные суммы	3.750	9.351
На 30 сентября	(17.499.479)	(18.169.000)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа приобретала краткосрочные ценные бумаги, классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	9.044.164	8.600.024
Облигации АО «СК «Freedom Finance Insurance»	8.092.541	7.815.042
Облигации АО «Tengizchevroil finance Company International LTD»	2.070.101	1.973.881
Облигации ТОО «Fincraft Group»	-	12.368.879
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	-	11.609.552
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19.206.806	42.367.378

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа признала чистый доход от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 1.340.852 тысячи тенге с учетом убытка от курсовых разниц в сумме 2.455.603 тысячи тенге (2022 год: чистый доход в размере 528.552 тысячи тенге с учетом расхода от курсовых разниц в сумме 3.208.302 тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)»	616.074	702.690
Резерв под ОКУ	113.414	113.122
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	729.488	815.812

По состоянию на 30 сентября 2023 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 729.488 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 815.812 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. По состоянию на 30 сентября 2023 года эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 69.781 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 36.680 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости на 30 сентября 2023 и 2022 годов

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	–	702.690	702.690
Активы, которые были погашены	–	(86.840)	(86.840)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	224	224
На 30 сентября 2023 года	–	616.074	616.074

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	–	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	292	292
На 30 сентября 2023 года	–	113.414	113.414

<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

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие внеоборотные активы представлены в основном инвестиционной недвижимостью в сумме 1.426.828 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.425.579 тысяч тенге). В 2022 году Группа приняла в собственность ТОО «Макаронная фабрика «Алтын Дирмен» на сумму 906.238 тысяч тенге в счет частичного погашения задолженности ТОО «Алматинский мукомольный комбинат» по договорам товарного кредита.

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

13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года средства в финансовых организациях, отраженные в составе оборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.393.276	2.436.732
Краткосрочные вклады в банках в тенге	301.687	4.219
Аккредитив	-	27.594
	2.694.963	2.468.545
Оценочный резерв под ОКУ	(2.390.382)	(2.433.897)
Средства в финансовых организациях	304.581	34.648

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	34.650	2.433.895	2.468.545
Новые созданные или приобретенные активы	301.677	-	301.677
Активы, которые были погашены	(4.175)	(43.531)	(47.706)
Исполнение аккредитива	(27.594)	-	(27.594)
Чистое изменение в начисленных процентах	41	-	41
На 30 сентября 2023 года	304.599	2.390.364	2.694.963

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)
Изменения ОКУ		43.515	43.515
На 30 сентября 2023 года	(2)	(2.390.380)	(2.390.382)

<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)

По состоянию на 30 сентября 2023 и 2022 годов, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	9.892.079	480.818
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	4.804.316	3.190.572
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	304.932	6.464.512
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	3.868	496
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	-	317.512
	15.005.195	10.453.910
Оценочный резерв под ОКУ	(25)	(2.590)
Денежные средства и их эквиваленты	15.005.170	10.451.320

Движение оценочного резерва под ОКУ на 30 сентября 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	(2.590)	(30)
Изменения ОКУ (Примечание 29)	2.565	9
Резерв на 30 сентября	(25)	(21)

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 2023 года и 31 декабря 2022 года товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Товарные кредиты	68.506.187	456.886
Резерв под обесценение	(454.886)	(456.886)
Товарные кредиты	68.051.301	-

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	(456.886)	(944.919)
Уменьшение резерва (Примечание 30)	2.000	488.033
Резерв на 30 сентября	(454.886)	(456.886)

Вознаграждение по товарным кредитам на 30 сентября 2023 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна составили 63.975 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасы зерна	45.724.368	111.453.249
Запасы сахара	2.011.103	2.423.009
Запасы масленичных и зернобобовых культур	575.203	6.113.962
Запасы муки	385.661	378.041
Запасы овощной продукции	241.452	119.678
Запасы гречихи	60.107	271.330
Запасы кукурузы	-	444.976
Прочие запасы	761.909	654.696
Товарно-материальные запасы	49.759.803	121.858.941

В 2022 году Группа признала изменение стоимости запасов зерна до чистой возможной цены продажи на сумму 6.303.866 тысячи тенге.

17. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	12.409.112	19.782.868
Прочие налоги к возмещению	8.774	29.562
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	12.417.886	19.812.430

18. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Группы составляет 125.809.548 штук

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 1 января 2022 года	-	105.809.548	105.809.548
Выпуск акций	1.000	20.000.000	20.000.000
На 31 декабря 2022 года	-	125.809.548	125.809.548
На 1 января 2023 года	-	125.809.548	125.809.548
Выпуск акций	-	-	-
На 30 сентября 2023 года	-	125.809.548	125.809.548

За 2022 год, 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.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

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 объеме 500,0 тысяч тонн.

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объеме 500 тысяч тонн составила 47.904.435 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 48.091.376 тысяч тенге с учетом изменения стоимости запасов зерна до чистой возможной цены продажи в сумме 2.322.403 тысяч тенге).

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной простой акции. По состоянию на отчетную 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Показатели		
Активы – всего	263.262.427	268.580.113
Минус: нематериальные активы	(78.106)	(35.555)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(192.277.920)	(189.040.428)
Чистые активы	70.906.401	79.462.830
Количество акций, штук	125.809.548	125.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	563,60	631,61

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка возна- граждения	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	октябрь 2023 года - январь 2027 года	12,00%- 18,50%	(74.050.977)	(74.230.718)
Евразийский банк развития	Тенге	октябрь 2025 года- декабрь 2025 года	Базовая ставка НБРК +2% маржи	(27.428.900)	(15.481.875)
АО КБ «СитиБанк»	Доллар США	февраль 2023 года – март 2024 года	2,65%- 8,05%	(20.113.667)	(12.168.591)
Евразийский банк развития	Российский рубль	июль 2023 года - октябрь 2023 года	Базовая ставка НБРФ+2.5% маржи	(7.337.649)	(21.603.053)
АО "Банк ЦентрКредит" / АО ДБ «Альфа Банк»	Тенге	декабрь 2023 года	18,25%	(7.012.537)	(6.982.663)
				(135.943.730)	(130.466.900)
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(109.443.730)	(115.466.900)
Долгосрочная задолженность				(26.500.000)	(15.000.000)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

За год, завершившийся 30 сентября 2023 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 14.748.927 тысяч тенге (на 30 сентября 2022 года: 7.391.835 тысяч тенге) (Примечание 26).

В рамках кредитных договоров Группа обязана соблюдать финансовые ковенанты по соглашениям с банками второго уровня. По результатам 2022 года Группой нарушено значение ковенанта EBITDA/% перед АО «Народный Банк Казахстана». По результатам 2022 года наблюдается несоблюдение одного из ковенантов перед АО «Народный банк Казахстана». В связи с тем, что Группа не получила письмо-освобождение от данного банка до 31 декабря 2022 года, долгосрочная часть займов на сумму 37.999.412 тысячи тенге была реклассифицирована в краткосрочные обязательства.

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года долговые ценные бумаги, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации выпущенные выпуск 2	апрель 2025 года	15,50%	42.426.120	40.594.731
Облигации выпущенные выпуск 1	март 2026 года	8,99%	11.925.889	16.071.693
			54.352.009	56.666.424
За вычетом текущей части выпущенных долговых ценных бумаг			(2.613.360)	(1.620.570)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			51.738.649	55.045.854

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

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

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	471.550	531.110
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	539.669	34.795
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	204.090	176.139
Кредиторская задолженность за поставку зерна	1.000	4.796
Кредиторская задолженность за поставку сахара	–	199.169
Прочая кредиторская задолженность	219.727	150.452
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.436.036	1.096.461

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг	30 сентября 2023 год	30 сентября 2022 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Выручка от реализации зерна	14.172.460	57.958.315
Выручка от реализации льна	1.234.204	603.571
Выручка от оказанных услуг	1.109.141	893.572
Выручка от реализации кукурузы	586.584	667.821
Выручка от реализации сахара	413.512	4.018.393
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	152.999	-
Выручка от реализации муки	7.619	2.104.339
Выручка от реализации подсолнечника	-	1.795.420
Выручка от реализации гречневой крупы	-	665.666
Выручка от реализации отруби	-	451.639
Выручка от реализации подсолнечного масла	-	266.161
Выручка от прочей реализации	-	13.033
	17.676.519	69.437.930

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 год	30 сентября 2022 год
Китайская Народная Республика	11.103.077	-
Республика Казахстан	5.601.026	61.570.520
Италия	972.416	-
Турецкая Республика	-	5.457.769
Республика Афганистан	-	1.415.544
Азербайджанская Республика	-	819.097
Республика Кыргызстан	-	175.000
	17.676.519	69.437.930

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	16.865.462	69.024.805
Услуги оказываются в течение периода времени	811.057	413.125
	17.676.519	69.437.930

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 год	30 сентября 2022 год
Себестоимость реализованного зерна	(10.183.418)	(47.960.180)
Себестоимость оказанных услуг	(1.336.086)	(1.107.374)
Себестоимость реализованного льна	(1.108.017)	(535.714)
Себестоимость реализованной кукурузы	(444.976)	(525.000)
Себестоимость реализованного сахара	(411.905)	(3.627.455)
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	(102.082)	-
Себестоимость реализованного подсолнечника	-	(1.635.086)
Себестоимость реализованной муки	-	(1.242.018)
Себестоимость реализованной гречневой крупы	-	(648.377)
Себестоимость реализованной отруби	-	(383.197)
Себестоимость реализованного подсолнечного масла	-	(253.571)
Себестоимость прочей реализации	-	(10.032)
	(13.586.484)	(57.928.004)

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа получила государственные субсидии на возмещение расходов, понесенных Группой при реализации продовольственного зерна для регулирующего воздействия на внутренний рынок в сумме 443.017 тысяч тенге, представленные в составе себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг консолидированного отчета о совокупном доходе. Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 496.179 тысячи тенге.

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 год	30 сентября 2022 год
Расходы по хранению зерна	(2.255.497)	(473.016)
Транспортно-экспедиторские услуги	(1.266.447)	(203.333)
Затарка в мешкотару зерна и мешкотара	(566.486)	-
Заработная плата	(271.837)	(276.950)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(118.774)	(30.877)
Материалы	(40.568)	(24.948)
Налоги	(30.817)	(29.255)
Прочие	(114.913)	(73.617)
	(4.665.339)	(1.111.996)

На 30 сентября 2023 года расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 856.777 тысяч тенге (за 2022 год: 1.844.757 тысяч тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 959.590 тысяч тенге (за 2022 год: 2.066.128 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 год	30 сентября 2022 год
Заработная плата	(563.359)	(638.522)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(88.241)	(95.994)
Услуги посредников	(77.765)	(89.168)
Консультационные и профессиональные услуги	(76.264)	(92.982)
Аренда	(47.652)	(38.315)
Ремонт и обслуживание	(44.157)	(29.268)
Расходы на страхование	(40.550)	(30.310)
Расходы на охрану	(37.733)	(13.090)
Износ и амортизация	(36.554)	(61.634)
Материалы	(33.872)	(21.999)
Расходы по коммунальным услугам	(16.479)	(22.535)
Расходы на связь	(9.544)	(7.743)
Командировочные расходы	(6.435)	(6.886)
Банковские услуги	(4.207)	(50.642)
Судебные издержки	-	(450)
Прочее	(32.531)	(27.793)
	(1.115.343)	(1.227.331)

26. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 год	30 сентября 2022 год
Доходы в виде процентов по ценным бумагам	1.432.920	2.719.266
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	329.458	668.301
Доходы в виде процентов по товарным кредитам	63.975	-
Доходы по договорам «обратное репо»	373.537	624.020
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	-	161.836
Доходы в виде процентов по займам выданным	-	28.842
Прочие	133.876	4.712
	2.333.766	4.206.977

Финансовые затраты на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 19)	(14.748.927)	(7.391.835)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(5.860.485)	(4.225.272)
Расходы по договорам «авто репо» (привлечение)	(96.784)	-
Подоходный налог по займам полученным от кредитных организаций	-	(234.966)
Прочее	(45.339)	(182.239)
	(20.751.535)	(12.034.312)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 год	30 сентября 2022 год
Штрафы и пени по контрактам на поставку	321.837	264.893
Доходы от аренды	26.310	24.357
Комиссия за пролонгацию/рассмотрение	23.691	-
Доход от продажи основных средств	20.557	-
Возврат госпошлины	16.446	-
Доходы от возмещения расходов	4.149	8.384
Доход от возмещения упущенной выгоды	-	-
Доходы от бюджетной субсидии	-	4.226.372
Прочее	104.122	143.017
	517.112	4.667.023

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 год	30 сентября 2022 год
Госпошлина		(46.194)
Чистый убыток от выбытия активов	(10.584)	(98.833)
Прочие расходы	(10.124)	(40.259)
	(20.708)	(185.286)

29. (РАСХОДЫ)/ ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

(Расходы)/доходы по кредитным убыткам на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 год	30 сентября 2022 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	735.635	129.370
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	43.515	9
Резерв под ОКУ по займам выданным (Примечание 9)	4.965	-
Средства в финансовых организациях (Примечание 13)	2.565	186.334
Весенне-летнее финансирование	659	570
	787.339	316.283

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Товарные кредиты (Примечание 15)	2.000	488.033
Авансы выданные	-	(67.716)
	2.000	420.317

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Доходы Группы подлежат обложению корпоративным подоходным налогом по ставке 20%. Расходы по 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 2023 года	30 сентября 2022 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(44.498)	(51.226)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	2.277.834	1.391.552
Расходы по корпоративному подоходному налогу	2.233.336	1.340.326

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

Условия операций со связанными сторонами

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

Задолженность по займам, выданным предприятию, находящемуся под совместным контролем Компании по состоянию на 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	934.681	938.679
Оценочный резерв под ОКУ	(767.365)	(771.279)
	167.316	167.401

Торговая дебиторская задолженность от совместного предприятия по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2022 года отсутствует.

Продажи связанным сторонам на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Marine Logistics Center»,	14.071	–
	14.071	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2023 года Компания приобрела ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 9.044.164 тысяч тенге и полностью погасила приобретенные ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан, классифицированные в качестве ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (по состоянию на 31 декабря 2022 года: ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 11.609.552 тысячи тенге, ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 8.600.023 тысяч тенге) (Примечание 11). Процентный доход признанный Компанией по ценным бумагам организаций, связанных с государством, по состоянию на 30 сентября 2023 года составил 919.034 тысяч тенге (за 2022 год: 1.405.906 тысяч тенге).

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

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

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 2023 года (на 30 сентября 2022 года: 4 и 5 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы на 30 сентября 2023 года, составило 725 тысяч тенге членам Совета директоров и 48.155 тысяч тенге членам Правления Компании (на 30 сентября 2022 года: 4.200 тысяч тенге членам Совета директоров и 116.878 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты с внешним рейтингом

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

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

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.

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

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 notch, 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)

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 определённые в зависимости от уровня кредитного риска.

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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

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

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

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;

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)

- 4) (Нарушение от 2-ух и более месяцев подряд) в случаях когда контрагентом/эмитентом выступает кредитная организация, выявленное нарушение требований законодательства Республики Казахстан и требований Национального Банка Республики Казахстан, которые могут негативно отразиться на финансовом положении контрагента/эмитента и прочее).

Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2022 года и 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 2023 года				
Займы полученные	21.629.385	64.387.303	78.465.362	164.482.050
Выпущенные долговые ценные бумаги	3.100.000	7.166.789	55.970.925	66.237.714
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.436.036	–	–	1.436.036
	26.165.421	71.554.092	134.436.287	232.155.800

<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 2022 года				
Займы полученные	14.893.856	125.713.787	21.463.542	162.071.185
Выпущенные долговые ценные бумаги	702.300	6.913.940	68.592.159	76.208.399
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.096.461	–	–	1.096.461
	16.692.617	132.627.727	90.055.701	239.376.0454

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 2023 года и 31 декабря 2022 года, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ 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 30 сентября 2023 года представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	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 2023 года	2.070.102	17.136.704	–	19.206.806
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	30 сентября 2023 года	–	15.005.170	–	15.005.170
Средства в финансовых организациях	30 сентября 2023 года	–	304.581	–	304.581
Займы выданные	30 сентября 2023 года	–	–	236.259	236.259
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 сентября 2023 года	–	–	13.552.611	13.552.611
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 сентября 2023 года	–	–	729.488	729.488
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	30 сентября 2023 года	–	135.943.730	–	135.943.730
Выпущенные долговые ценные бумаги	30 сентября 2023 года	–	54.352.009	–	54.352.009
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 сентября 2023 года	–	1.436.036	–	1.436.036

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 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					
	31 декабря 2022 года	11.609.552	30.757.826	-	42.367.378
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты					
	31 декабря 2022 года	-	10.451.320	-	10.451.320
Средства в финансовых организациях					
	31 декабря 2022 года	-	34.648	-	34.648
Займы выданные					
	31 декабря 2022 года	-	-	191.385	191.385
Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	31 декабря 2022 года	-	-	11.355.012	11.355.012
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости					
	31 декабря 2022 года	-	-	815.812	815.812
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные					
	31 декабря 2022 года	-	130.466.900	-	130.466.900
Выпущенные долговые ценные бумаги					
	31 декабря 2022 года	-	56.666.424	-	56.666.424
Торговая и прочая кредиторская задолженность					
	31 декабря 2022 года	-	1.096.461	-	1.096.461

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 2022 года	Поступление денежных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	30 сентября 2023 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	130.466.900	60.613.309	(50.917.889)	(4.418.065)	199.475	135.943.730
Выпущенные долговые ценные бумаги	56.666.424	-	-	(3.763.991)	1.449.576	54.352.009
Итого обязательства по финансовой деятельности	187.133.324	60.613.309	(50.917.889)	(8.182.056)	1.649.051	190.295.739

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Поступление денежных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	64.818.641	100.210.354	(48.475.602)	12.104.237	1.809.270	130.466.900
Выпущенные долговые ценные бумаги	14.390.328	39.398.363	-	1.577.738	1.299.995	56.666.424
Итого обязательства по финансовой деятельности	79.208.969	139.608.717	(48.475.602)	13.681.975	3.109.265	187.133.324

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 2023 года	31 декабря 2022 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%
ТОО «Агрофирма «NurAgro»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	99,99%	99,99%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

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.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2023 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

11 октября 2023 года Группа погасила займ «Евразийский банк развития» на сумму 1.465.930 тысяч российских рублей.

В соответствии с Приказом №503 от 19 октября 2023 года НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» ТОО «Агрофирма «NurAgro» реорганизовано в результате присоединения к нему ТОО "ЭкспАгро" и прекращения деятельности ТОО "ЭкспАгро".