

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

Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность
(неаудированная)

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном убытке.....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-31

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	6	4.137.325	3.888.792
Инвестиционная недвижимость		53.482	53.482
Гудвил		41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	7	1.297.151	1.204.318
Неснижаемые запасы зерна	16	48.478.728	48.184.712
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	31	3.976.943	4.667.831
Займы выданные	9	62.005	64.614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	418.795	411.793
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	162.124	888.735
Прочие внеоборотные активы	12	1.459.313	1.466.111
Итого внеоборотные активы		60.087.166	60.871.688
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	45.911.855	60.563.368
Товарные кредиты	14	66.205.618	63.967.211
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	16	12.273.190	13.632.779
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		830.816	1.055.106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	24.455.622	12.958.020
Авансы выплаченные	7	48.290.892	11.706.530
Займы выданные	8	3.519	3.519
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	19.222.139	18.369.590
Средства в финансовых организациях	12	30.572	130.942
Денежные средства и их эквиваленты	13	7.128.159	32.448.540
		224.352.382	214.835.605
Активы, предназначенные для продажи		-	7.945
Итого оборотные активы		224.352.382	214.843.550
Итого активы		284.439.548	275.715.238

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	197.184.548	157.184.548
Резерв по пересчёту валюты отчётности		349.708	365.455
Накопленный убыток		(81.081.153)	(65.701.251)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		116.453.103	91.848.578
Неконтролирующие доли участия		-	826
Итого капитал		116.453.103	91.849.578
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	19	26.500.000	26.500.000
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	3.152.647	52.273.695
Обязательства по аренде		4.617	3.708
Обязательства по договорам с покупателями		-	-
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	31	197.857	194.071
Итого долгосрочные обязательства		29.855.121	78.971.474
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	19	64.946.041	96.794.901
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	62.683.474	1.349.440
Прочие финансовые обязательства		8.036.200	-
Краткосрочные обязательства		-	1.599.447
Обязательства по аренде		563	3.989
Обязательства по договорам с покупателями		144.289	69.157
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1.587.672	4.365.367
Прочие налоги к уплате		115.270	79.660
Краткосрочные оценочные обязательства		85.427	99.837
Резерв по условным обязательствам	36	532.388	532.388
Итого краткосрочные обязательства		138.131.324	104.894.186
Итого обязательства		167.986.445	183.865.660
Итого капитал и обязательства		284.439.548	275.715.238
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	18	590,18	583,79

Председатель Правления

Управляющий директор –
член Правления

Главный бухгалтер



Джусупбеков А.Б.

Исмагулов И.О.

Исатаева Г.К.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Выручка по договорам с покупателями	22	38.807.769	17.676.519
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(34.261.176)	(13.586.484)
Валовая прибыль		4.546.593	4.090.035
Расходы по реализации	24	(4.461.601)	(4.665.339)
Общие и административные расходы	25	(1.212.645)	(1.115.343)
Операционный (убыток)/прибыль		(1.127.653)	(1.690.647)
Финансовый доход	26	1.290.176	2.333.766
Финансовые расходы	26	(17.862.333)	(20.751.535)
Доля в доходах/(убытке) совместных предприятий	7	55.349	716.700
Чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой		(426.118)	6.087.843
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(302.784)	1.114.751
(Расходы)/доходы по кредитным убыткам	29	569.213	787.339
Прочие (расходы)/доходы от обесценения и создания резервов	30	1.703	2.000
Доходы по товарным кредитам	27	2.095.736	-
Прочие доходы	27	1.097.160	517.112
Прочие расходы	28	(228.639)	(20.708)
Прибыль/Убыток до налогообложения		(14.838.190)	(10.903.379)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	31	(614.655)	2.233.336
Прибыль/Убыток за период		(15.452.845)	(8.670.043)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(15.452.019)	(8.670.038)
Неконтролирующие доли участия		(826)	(5)
		(15.452.845)	(8.670.043)

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ (продолжение)

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Прочий совокупный убыток			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений		56.370	114.865
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		56.370	114.865
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(15.396.475)	(8.555.178)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(15.395.649)	(8.555.173)
Неконтролирующие доли участия		(826)	(5)
		(15.396.475)	(8.555.178)
Убыток на акцию в тенге			
Базовый убыток за год, приходящийся на держателей простых акций материнской компании		(113,69)	(68,91)

Председатель Правления

Управляющий директор –
член Правления

Главный бухгалтер



Джусупов А.Б.

Джусупов А.Б.

Исмагулов И.Ю.

Исмагулов И.Ю.

Исатаева Г.К.

Исатаева Г.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров и услуг		31.653.072	17.153.473
Платежи поставщикам за сельскохозяйственные товары		(25.114.081)	(20.713.426)
Платежи поставщикам за прочие товары, работы и услуги		(2.682.117)	(4.292.859)
Платежи поставщикам за услуги по хранению сельскохозяйственной продукции		(3.695.229)	(4.165.391)
Выплаты по заработной плате		(1.363.492)	(1.265.144)
Авансы выданные		(36.639.770)	-
Проценты полученные		820.850	2.592.244
Проценты уплаченные		(18.518.967)	(19.099.202)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(70.738)	(139.715)
Прочие обязательные платежи в бюджет		(529.104)	(530.230)
Чистый реализованный убыток по операциям с иностранной валютой		(82.695)	1.271.130
Государственные субсидии по возмещению убытков при реализации зерна	22	-	496.179
Государственные субсидии по возмещению расходов на хранение неснижаемых запасов зерна	23	1.183.772	959.590
Размещение средств по договорам «авто репо» (привлечение)		8.000.000	-
Прочие поступления		1.093.379	2.585.692
Прочие выплаты		(620.113)	(431.607)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(46.565.233)	(25.579.266)
Инвестиционная деятельность			
Размещение средств в финансовых организациях	12	(1.021.320)	(701.872)
Погашение средств в финансовых организациях	12	1.295.264	447.901
Поступления от продажи основных средств		295.013	311.276
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(56.826)	(74.284)
Приобретение ценных бумаг		(24.597)	-
Поступления от продажи ценных бумаг		-	21.334.598
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом	10	779.938	69.782
Дивиденды полученные		120.153	-
Возмещение доли участия		25.166	-
Прочие поступления		-	-
Прочие выплаты		(16)	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		1.412.775	21.387.401

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Финансовая деятельность			
Поступление от увеличения акционерного капитала	17	40.000.000	-
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	33	13.000.000	-
Поступление заемных средств от кредитных организаций	33	18.828.980	60.613.309
Погашение выпущенных долговых ценных бумаг		(3.172.750)	
Погашение заемных средств от кредитных организаций	33	(48.812.470)	(50.917.889)
Выплата дивидендов		-	-
Прочие поступления		-	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		19.843.760	9.695.420
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(25.308.698)	5.503.555
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(12.077)	(952.269)
Влияние ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	13	394	2.564
<u>Денежные средства и их эквиваленты, на начало года</u>	13	32.448.540	10.451.320
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	7.128.159	15.005.170

Председатель Правления

Управляющий директор –
член Правления

Главный бухгалтер



Джусупбаев А.Б.

Джусупбаев А.Б.

Исмагулов И.О.

Исмагулов И.О.

Исатаева Г.К.

Исатаева Г.К.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За период, закончившийся 30 сентября 2024 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 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
На 1 января 2024 года	157.184.548	293.338	(65.629.134)	91.848.752	826	91.849.578
Чистая прибыль за период	-	-	(15.452.019)	(15.452.019)	(826)	(15.452.845)
Прочий совокупный доход за период	-	56.370	-	56.370	-	56.370
Итого совокупный доход за период	-	56.370	(15.452.019)	(15.395.649)	(826)	(15.396.475)
Выпуск акций	40.000.000	-	-	40.000.000	-	40.000.000
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2024 года	197.184.548	349.708	(81.081.153)	116.453.103	-	116.453.103

Председатель Правления

Управляющий директор –
член Правления

Главный бухгалтер



Рис
Джусупов А.Б.

И. Исмагулов
Исмагулов И.О.

Г.К. Исмаева
Исмаева Г.К.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

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 сентября 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 сентября 2020 года 100% доля участия в Компании была безвозмездно передана в республиканскую собственность в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 326 от 27 мая 2020 года. Единственным акционером Компании по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года является Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта № 34 «*Промежуточная финансовая отчётность*».

Группа подготовила данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно суждению Руководства, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и, как минимум, в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все денежные суммы округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые поправки и разъяснения, впервые примененные в 2024 году, не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ниже Группа представила перечень стандартов, действующих и применимых для Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Механизмы финансирования поставщиков – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия таких соглашений. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Правила перехода уточняют, что компания не обязана раскрывать информацию в каких-либо промежуточных периодах в году первоначального применения поправок. Таким образом, поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в операции продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка. Это относится к праву использования, которое он сохраняет.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных. Поправки уточняют:

- Что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования;
- Право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- На эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку;
- Условия обязательства не повлияют на его классификацию только в том случае, если встроенный в конвертируемое обязательство производный инструмент сам по себе является долевым инструментом. Кроме того, было введено требование, согласно которому предприятие должно раскрывать информацию, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих обязательств в течение двенадцати месяцев. Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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:

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

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

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Анализ, проведенный руководством Компании и его дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2024 года, не выявил индикаторов обесценения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

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

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

Товарные кредиты

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

не является сделкой купли-продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и Группа продолжает признавать переданное зерно в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение основных средств и активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство и активы к установке	Активы в форме права пользования	Итого
На 31 декабря 2022 года	114.156	2.939.908	2.956.937	510.551	326.201	1.862.079	16.576	8.726.408
Поступления	-	-	138.350	-	10.343	127.111	-	275.804
Выбытие	(154)	-	(18.453)	-	(1.140)	(88.268)	-	(108.015)
Переводы	-	124.813	217.385	5.883	740	(105.378)	-	243.443
На 31 декабря 2023 года	114.002	3.064.721	3.294.219	516.434	330.144	1.795.544	16.576	9.137.640
Поступления	-	-	54.114	29.829	15.507	-	-	99.450
Изменения в учетной оценке	235.189	-	-	-	-	-	-	235.189
Списания	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(1.301)	(18.229)	(241)	-	-	(19.771)
Переводы	-	30.499	26.904	4.733	(909)	-	-	61.227
На 30 сентября 2024 года	349.191	3.095.220	3.373.936	532.767	350.501	1.795.544	16.576	9.513.735
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2022 года	(52.585)	(1.253.316)	(1.493.914)	(362.860)	(130.134)	(1.792.844)	(7.511)	(5.093.164)
Начисленный износ	-	(43.360)	(77.624)	(27.936)	(13.631)	(117)	(2.829)	(165.497)
Выбытия	-	-	7.980	-	993	-	-	8.973
Переводы	-	-	(606)	-	(606)	-	840	840
На 31 декабря 2023 года	(52.585)	(1.296.676)	(1.564.164)	(390.796)	(142.166)	(1.792.961)	(9.500)	(5.248.848)
Начисленный износ	-	(31.118)	(67.818)	(34.993)	(10.519)	(118)	(1.499)	(146.065)
Выбытия	-	-	856	15.941	235	-	-	17.032
Переводы	-	-	-	-	1.471	-	-	1.471
На 30 сентября 2024 года	(52.585)	(1.327.794)	(1.631.126)	(409.848)	(150.979)	(1.793.079)	(10.999)	(5.376.410)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2022 года	61.571	1.686.592	1.463.023	147.691	196.067	69.235	9.065	3.633.244
На 31 декабря 2023 года	61.417	1.768.045	1.730.055	125.638	193.978	2.583	7.076	3.888.792
На 30 сентября 2024 года	296.606	1.767.426	1.742.810	122.919	199.522	2.465	5.577	4.137.325

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Отчёт о финансовом положении		
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 32.219 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 24.312 тысяч тенге)	1.241.270	954.054
Внеоборотные активы	3.030.504	2.962.728
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 10.208 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 45.448 тысячи тенге)	(1.497.144)	(1.362.205)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по займам и отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 106.656 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 109.818 тысяч тенге)	(106.656)	(109.818)
Чистые активы	2.667.974	2.444.759
Доля Группы в чистых активах	1.297.151	1.204.318

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Выручка по договорам с покупателями	1.176.868	4.432.257
Себестоимость оказанных услуг	(971.049)	(2.789.072)
Валовая прибыль	205.819	1.643.185
Общие и административные расходы	(134.542)	(551.023)
Операционная прибыль	71.277	1.092.163
Финансовый доход	59.989	454.142
Финансовые затраты	(24.776)	(26.416)
Прочие доходы	22.084	39.644
Прочие расходы	(7.242)	(53.866)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	121.332	1.505.667
Расходы по подоходному налогу	(10.776)	(72.470)
(Убыток)/прибыль за период	110.556	1.433.197
Итого совокупный (убыток)/прибыль за период	110.556	1.433.197
Доля Группы в (убытке)/прибыли за период	55.278	716.700

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	1.204.318	3.164.848
Доля в убытке совместных предприятий	55.278	(1.833.632)
Дивиденды объявленные	-	(36.826)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	56.370	(72.117)
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	(18.815)	(17.955)
Инвестиции в совместные предприятия	1.297.151	1.204.318

7. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Поставка зерна	50.443.946	13.937.859
Прочее	82.333	4.538
	50.526.279	13.942.397
Резерв под обесценение	(2.235.387)	(2.235.867)
Авансы выплаченные	48.290.892	11.706.530

7. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Резерв на 1 января	(2.235.867)	(2.235.867)
Отчисления на обесценение	480	–
Резерв на 31 декабря	(2.235.387)	(2.235.867)

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

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные фермерам	4.872.351	4.872.351
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	847.294	801.759
Займы, выданные прочим сторонам	110.277	112.886
	5.829.922	5.786.996
Оценочный резерв под ОКУ	(5.764.398)	(5.718.863)
	65.524	68.133
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(3.519)	(3.519)
Внеоборотная часть займов выданных	62.005	64.614

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

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2024 года	112.886	5.674.110	5.786.996
Активы, которые были погашены	(6.894)	–	(6.894)
Чистое изменение в начисленных процентах	4.285	24.764	29.049
Курсовые разницы	–	20.771	20.771
На 30 сентября 2024 года	110.277	5.719.645	5.829.922
<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	(44.753)	(5.674.110)	(5.718.863)
Активы, которые были погашены	–	–	–
Курсовые разницы	–	(45.535)	(45.535)
На 30 сентября 2024 года	(44.753)	(5.719.645)	(5.764.398)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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)
Активы, которые были погашены	–	4.965	4.965
Курсовые разницы	–	(19.117)	(19.117)
На 30 сентября 2023 года	(44.753)	(5.742.258)	(5.787.011)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	28.782.724	17.829.929
Прочая дебиторская задолженность	14.235.597	14.076.685
	43.018.321	31.906.614
Оценочный резерв под ОКУ	(18.143.904)	(18.536.801)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	24.874.417	13.369.813
Внеоборотная	418.795	411.793
Оборотная	24.455.622	12.958.020

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договоров цессии между Компанией и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которыми Банком в пользу Компании были уступлены права требования к заемщикам. Переуступка прав требования была осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Компании по договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Балансовая стоимость указанных требований до вычета резерва под ОКУ на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 1.799.679 тысяч тенге. По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года, резерв под ОКУ, признанный Компанией в отношении полученных активов составил 1.799.679 тысяч.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В декабре 2016 года в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 30 сентября 2024 сумма средств Компании на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.741.222 тысяча тенге (на 31 декабря 2023 года: 4.785.799 тысяча тенге). По состоянию на 30 сентября 2024 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.741.222 тысяча тенге (на 31 декабря 2023 года: 4.785.799 тысяча тенге).

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

В 2021 году Группа заключила договоры на продажу 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» на сумму 948.722 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. По состоянию на 30 сентября 2024 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 438.943 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 424.316 тысяча 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 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 ода	30 сентября 2023 года
Валовая балансовая стоимость на 1 января	31.906.614	29.593.876
Новые созданные или приобретенные активы, за минусом активов, которые были погашены	11.070.188	1.374.704
Чистое изменение в начисленных процентах	41.519	87.260
Списанные суммы	-	(3.750)
На 30 сентября	43.018.321	31.052.090

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
ОКУ на 1 января	(18.536.801)	(18.238.864)
Активы, которые были погашены, за минусом новых созданных или приобретенных активов	393.634	737.765
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(737)	(2.130)
Списанные суммы	-	3.750
На 30 сентября	(18.143.904)	(17.499.479)

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

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	9.615.051	8.941.164
Облигации АО «СК «Freedom Finance Insurance»	7.318.303	7.345.330
Облигации АО «Tengizchevroil Finance Company International LTD»	2.288.785	2.083.096
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19.222.139	18.369.590

По состоянию на 30 сентября 2024 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 162.124 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 888.735 тысяч тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), АО «ФНБ «Самрук Казына», КазАгро, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – «Байтерек»), АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, предусматривающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» перед кредиторами, включая Группу. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Группа приобрела облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)» в количестве 4.336.815.548 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию со сроком обращения 15 лет и фиксированной ставкой вознаграждения 0,01% годовых на средства, полученные Группой от АО «Банк «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Данные ценные бумаги отнесены Группой в категорию кредитно-обесцененных активов при первоначальном признании. На 30 сентября 2024 года эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 779.938 тысяча тенге (в 2023 году: 260.301 тысяча тенге).

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

12. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года средства в финансовых организациях, отраженные в составе оборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.215.337	2.390.355
Краткосрочные вклады в банках в тенге	30.584	130.960
	2.245.921	2.521.315
Оценочный резерв под ОКУ	(2.215.349)	(2.390.373)
Средства в финансовых организациях	30.572	130.942

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2024 года	130.951	2.390.364	2.521.315
Новые созданные или приобретенные активы	-	1.021.320	1.021.320
Активы, которые были погашены	-	(1.295.264)	(1.295.264)
Чистое изменение в начисленных процентах	-	(1.450)	(1.450)
На 30 сентября 2024 года	130.951	2.114.970	2.245.921

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	(9)	(2.390.364)	(2.390.373)
Активы, которые были погашены	7	175.017	175.024
На 30 сентября 2024 года	(2)	(2.215.347)	(2.215.349)

<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)
Активы, которые были погашены		43.515	43.515
На 30 сентября 2023 года	(2)	(2.390.380)	(2.390.382)

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

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	1.405.584	709.444
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	426.494	65.864
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	5.284.533	26.804.163
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	11.648	555.887
Денежные средства на счетах в финансовых организациях в тенге	159	-
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	-	4.313.835
	7.128.418	32.449.193
Оценочный резерв под ОКУ	(259)	(653)
Денежные средства и их эквиваленты	7.128.159	32.448.540

Движение оценочного резерва под ОКУ на 30 сентября 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв на 1 января	(653)	(2.590)
Изменения ОКУ (Примечание 29)	394	2.565
Резерв на 30 сентября	(259)	(25)

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

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

14. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Товарные кредиты	66.653.504	64.417.097
Резерв под обесценение	(447.886)	(449.886)
Товарные кредиты	66.205.618	63.967.211

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

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

14. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ (продолжение)

Доход по товарным кредитам на 30 сентября 2024 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна составил 2.095.736 тысяча тенге.

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

Концентрация товарных кредитов

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

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

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ И НЕСНИЖАЕМЫЕ ЗАПАСЫ ЗЕРНА

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Запасы зерна	43.932.111	54.720.375
Запасы сахара	1.330.893	1.772.954
Запасы гречихи	45.536	60.107
Запасы рисовой крупы	42.857	1.071.429
Запасы масленичных и зернобобовых культур	22.431	1.564.079
Запасы муки	-	385.661
Запасы овощной продукции	-	236.834
Запасы кукурузы	-	33.482
Прочие запасы	538.027	718.447
Товарно-материальные запасы	45.911.855	60.563.368

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

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

По состоянию на 30 сентября 2024 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объёме 500 тысяч тонн составила 48.478.728 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 48.184.712 тысяч тенге).

16. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	12.264.732	13.624.572
Прочие налоги к возмещению	8.458	8.207
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	12.273.190	13.632.779

17. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2024 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Группы составляет 197.184.548 штук (на 31 декабря 2023 года: 157.184.548 штук).

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 1 января 2023 года	–	125.809.548	125.809.548
Выпуск акций	1.000	31.375.000	31.375.000
На 31 декабря 2023 года	–	157.184.548	157.184.548
На 1 января 2024 года	–	157.184.548	157.184.548
Выпуск акций	1.000	40.000.000	40.000.000
На 30 сентября 2024 года	–	197.184.548	197.184.548

На 30 сентября 2024 года, объявленный уставный капитал был увеличен на 40.000.000 тысяч тенге путем выпуска 40.000.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

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

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Показатели		
Активы – всего	284.439.548	275.715.238
Минус: обязательства – всего	(167.986.445)	(183.865.660)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: нематериальные активы	(37.775)	(45.523)
Чистые активы	116.374.028	91.762.755
Количество акций, штук	197.184.548	157.184.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	590,18	583,79

Убыток на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Группы	(15.452.845)	(8.760.043)
Средневзвешенное количество простых акций за период, закончившийся 30 сентября	135.919.557	127.122.957
Базовый и разводнённый убыток на акцию, в тенге	(113,69)	(68,91)

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

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	август 2024 года - январь 2027 года	12,00%- 18,50%	43.856.951	75.374.795
Евразийский банк развития	Тенге	октябрь 2025 года - апрель 2026 года	Базовая ставка НБРК +2%	27.313.403	28.647.788
АО КБ «СитиБанк»	Доллар США	февраль 2024 года – март 2025 года	7,5%	10.130.922	19.272.318
АО «Банк ЦентрКредит»	Доллар США	март 2025 года	7,5%	10.144.765	-
				91.446.041	123.294.901
За вычетом краткосрочной части займов полученных				64.946.041	96.794.901
Долгосрочная часть займов полученных				26.500.000	26.500.000

За период, завершившийся 30 сентября 2024 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 11.420.823 тысяч тенге (за 30 сентября 2023 год: 9.664.493 тысяч тенге) (Примечание 25).

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Облигации выпущенные в тенге	апрель 2025 года	15,50%	42.786.126	40.966.121
Облигации выпущенные в российских рублях	март 2026 года	8,99%	9.466.853	12.657.014
Облигации выпущенные в тенге	июнь 2025 года	17,25%	13.583.142	-
			65.836.121	53.623.135
За вычетом краткосрочной части выпущенных долговых ценных бумаг			(62.683.474)	(1.349.440)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			3.152.647	52.273.695

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

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

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

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	589.579	25.924
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	484.556	289.708
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	224.905	203.684
Кредиторская задолженность за поставку зерна	1.000	3.615.731
Прочая кредиторская задолженность	287.632	230.320
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.587.672	4.365.367

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

Вид товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Выручка от реализации зерна	33.674.146	14.172.460
Выручка от реализации масличных культур	1.852.196	1.234.204
Выручка от оказанных услуг	1.425.685	1.109.141
Выручка от оказанных риса	1.042.869	-
Выручка от реализации муки	472.471	7.619
Выручка от реализации сахара	244.210	413.512
Выручка от реализации гречихи	81.866	-
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	14.326	152.999
Выручка от реализации кукурузы	-	586.584
	38.807.769	17.676.519

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Республика Казахстан	29.648.279	5.601.026
Китайская Народная Республика	9.108.233	11.103.077
Итальянская Республика	51.257	972.416
	38.807.769	17.676.519

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 год
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	37.527.540	16.865.462
Услуги оказываются в течение периода времени	1.280.229	811.057
	38.807.769	17.676.519

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Себестоимость реализованного зерна	(29.278.027)	(10.183.418)
Себестоимость оказанных услуг	(1.555.821)	(1.336.086)
Себестоимость реализованных масличных культур	(1.541.648)	(1.108.017)
Себестоимость реализованной риса	(1.055.953)	-
Себестоимость реализованной муки	(385.661)	-
Себестоимость реализованного сахара	(253.629)	(411.905)
Себестоимость реализованной гречихи	(190.437)	-
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	-	(102.082)
Себестоимость реализованной кукурузы	-	(444.976)
	(34.261.176)	(13.586.484)

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

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Расходы по хранению зерна	(1.884.255)	(2.255.497)
Транспортно-экспедиторские услуги	(1.864.834)	(1.266.447)
Заработная плата	(372.974)	(271.837)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(131.184)	(118.774)
Расходы на затарку в мешкотары	(43.454)	(566.486)
Налоги	(42.509)	(30.817)
Материалы	(33.814)	(40.568)
Прочие	(88.577)	(114.913)
	(4.461.601)	(4.665.339)

На 30 сентября 2024 расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 1.588.094 тысяч тенге (на 30 сентября 2023 года: 856.777 тысячи тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 1.183.772 тысяч тенге (на 30 сентября 2023 года: 959.590 тысячи тенге).

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Заработная плата	(636.782)	(563.359)
Услуги посредников	(115.336)	(77.765)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(69.630)	(88.241)
Аренда	(45.486)	(47.652)
Износ и амортизация	(41.582)	(36.554)
Ремонт и обслуживание	(40.884)	(44.157)
Расходы по коммунальным услугам	(38.412)	(16.479)
Расходы на страхование	(35.937)	(40.550)
Материалы	(24.745)	(33.872)
Консультационные и профессиональные услуги	(22.615)	(76.264)
Благотворительная и спонсорская помощь	(19.937)	-
Расходы на охрану	(16.827)	(37.733)
Командировочные расходы	(8.183)	(6.435)
Расходы на связь	(7.223)	(9.544)
Банковские услуги	(3.178)	(4.207)
Прочее	(85.888)	(32.531)
	(1.212.645)	(1.115.343)

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	513.049	1.432.920
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	335.520	329.458
Доходы в виде процентов по договорам «обратное репо»	202.171	373.537
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	53.089	-
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	41.519	-
Доходы в виде процентов по займам выданным	24.674	-
Прочее	120.154	133.876
	1.290.176	2.333.766

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Процентные расходы по займам, полученным от банков (Примечание 18)	(11.420.823)	(14.748.927)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(6.372.209)	(5.860.485)
Расходы по договорам «авто репо» (привлечение)	(36.066)	(96.784)
Убыток в результате модификации договорных условий займов выданных	(19.779)	-
Прочее	(13.456)	(45.739)
	(17.862.333)	(20.751.535)

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Комиссия за пролонгацию договоров форвардного закупа	728.622	23.691
Изменение в учетной оценке стоимости основных средств	235.189	-
Штрафы и пени по контрактам на поставку	46.882	321.837
Доходы от аренды	35.218	26.310
Доходы от возмещения расходов	8.793	4.149
Чистый доход от выбытия активов	26.024	20.557
Возврат госпошлины	2	16.446
Прочее	16.430	104.122
	1.097.160	517.112

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Чистый убыток от выбытия активов	(216.314)	(10.584)
Прочие расходы	(12.325)	(10.124)
	(228.639)	(20.708)

28. (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	392.897	735.635
Средства в финансовых организациях (Примечание 12)	175.024	2.565
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	394	43.515
Ценные бумаги	121	-
Резерв под ОКУ по займам выданным (Примечание 9)	-	4.965
Весенне-летнее финансирование	777	659
	569.213	787.339

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 год	30 сентября 2023 год
Товарные кредиты (Примечание 14)	2.000	2.000
Авансы выплаченные (Примечание 7)	(297)	-
	1.703	2.000

30. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(614.655)	(44.498)
Уменьшение отложенного корпоративного подоходного налога – возникновение и уменьшение временных разниц	-	2.277.834
Экономия по корпоративному подоходному налогу	(614.655)	2.233.336

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	847.294	934.681
Оценочный резерв под ОКУ	(847.294)	(767.365)
	-	167.316

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Marine Logistics Center»	18.903	14.071
	18.903	14.071

По состоянию на 30 сентября 2024 года Компания приобрела ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук- Казына» на сумму 9.615.050 тысячи тенге, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (на 31 декабря 2023 года: 8.941.164 тысячи тенге) (*Примечание 10*). Процентный доход признанный Компанией по ценным бумагам организаций, связанных с государством, на 30 сентября 2024 года составил 146.673 тысяч тенге (на 30 сентября 2023года: 585.534 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2024 года общая сумма полученных Компанией государственных субсидий составила 1.183.772 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 5.632.053 тысяч тенге) (*Примечания 23, 24*).

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Компании в количестве 6 человек по состоянию на 30 сентября 2024 года (на 30 сентября 2023 года: 4 и 5 человек, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы в 2024 году составило 2.400 тысяч тенге членам Совета директоров и 89.125 тысяч тенге членам Правления Компании (на 30 сентября 2023 год: 1.025 тысяч тенге членам Совета директоров и 79.101 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Риск ликвидности

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

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

Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение годов, закончившихся 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием					
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Непризнанный (убыток) / доход
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости							
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 сентября 2023 года	–	19.222.139	–	19.222.139	19.222.139	–
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается							
Денежные средства и их эквиваленты	30 сентября 2023 года	–	7.128.159	–	7.128.159	7.128.159	–
Средства в финансовых организациях	30 сентября 2023 года	–	30.572	–	30.572	30.572	–
Займы выданные	30 сентября 2023 года	–	–	65.524	65.524	65.524	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 сентября 2023 года	–	–	24.874.417	24.874.417	24.874.417	–
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 сентября 2023 года	–	–	162.124	162.124	162.124	–
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается							
Займы полученные	30 сентября 2023 года	–	91.446.041	–	91.446.041	91.446.041	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	30 сентября 2023 года	–	65.836.121	–	65.836.121	65.836.121	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 сентября 2023 года	–	1.587.672	–	1.587.672	1.587.672	–

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Непризнанный (убыток) / доход
		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 2023 года	–	18.369.590	–	18.369.590	18.369.590	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается							
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023 года	–	32.448.540	–	32.448.540	32.448.540	
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2023 года	–	130.942	–	130.942	130.942	
Займы выданные	31 декабря 2023 года	–	–	68.133	68.133	68.133	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	–	–	13.303.126	13.303.126	13.369.813	(66.687)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2023 года	–	–	888.735	888.735	888.735	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается							
Займы полученные	31 декабря 2023 года	–	120.698.325	–	120.698.325	123.294.901	2.596.576
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2023 года	–	52.818.821	–	52.818.821	53.623.135	804.314
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	–	4.365.367	–	4.365.367	4.365.367	

33. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Поступле- ние денеж- ных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	30 сентября 2024 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	123.294.901	18.828.980	(48.812.470)	1.012.555	(2.877.925)	91.446.041
Выпущенные долговые ценные бумаги	53.623.135	13.000.000	(3.172.750)	240.881	2.144.855	65.836.121
Итого обязательства по финансовой деятельности	176.918.036	31.828.980	(51.985.220)	1.253.436	(733.070)	157.282.162

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

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

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

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

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

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

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски и требования

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