

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

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность

*30 сентября 2021 года
с отчётом по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств	4
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.....	6-33



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционеру и Совету директоров АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2021 года, а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний (далее - «промежуточная финансовая информация»).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, не проводилась.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Ольга Хегай
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000286 от 25 сентября 2015 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

25 января 2022 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2 №
0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 30 сентября 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		2.499.300	2.399.749
Гудвил		41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	4	3.501.713	3.111.602
Неснижаемые запасы зерна	14	37.749.589	33.388.369
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу		156.567	39.445
Займы выданные	6	84.750	87.932
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1.113.041	605.010
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	691.795	750.823
Прочие внеоборотные активы		521.860	347.369
Итого внеоборотные активы		46.359.915	40.771.599
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	12	12.275.201	28.265.118
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	5.382.381	6.210.723
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		242.824	438.680
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	6.696.631	4.534.493
Товарные кредиты	11	485.568	485.568
Авансы выплаченные	5	26.127.408	818.282
Займы выданные	6	289.858	258.047
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	9.693.347	-
Средства в финансовых организациях	9	20.171.405	2.525.941
Денежные средства и их эквиваленты	10	21.029.254	9.554.540
		102.393.877	53.091.392
Активы, предназначенные для продажи	3	2.049.184	3.975.768
Итого оборотные активы		104.443.061	57.067.160
Итого активы		150.802.976	97.838.759

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 33 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	105.809.548	105.809.548
Резерв по пересчёту валюты отчётности		372.170	333.947
Накопленный убыток		(29.409.958)	(30.964.372)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		76.771.760	75.179.123
Неконтролирующие доли участия		831	831
Итого капитал		76.772.591	75.179.954
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	14.246.798	-
Обязательства по аренде		12.646	13.674
Займы полученные	15	-	7.377.446
Обязательства по отложенному корпоративному подходному налогу		192.330	173.093
Итого долгосрочные обязательства		14.451.774	7.564.213
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	15	56.670.150	13.811.992
Обязательства по договорам с покупателями		993.009	86.217
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1.309.721	992.922
Обязательства по аренде		148	1.159
Корпоративный подоходный налог к уплате		467.187	15.329
Прочие налоги к уплате		67.184	79.393
Краткосрочные оценочные обязательства		8.417	76.017
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	14.120	-
		59.529.936	15.063.029
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	3	48.675	31.563
Итого краткосрочные обязательства		59.578.611	15.094.592
Итого обязательства		74.030.385	22.658.805
Итого капитал и обязательства		150.802.976	97.838.759
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге		724,82	709,71

Председатель Правления

Главный бухгалтер

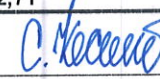



Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 33 являются неотъемлемой частью
настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
		2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
Выручка по договорам с покупателями	18	48.850.504	14.866.116
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	19	(37.315.570)	(10.770.215)
Валовая прибыль		11.534.934	4.095.901
Расходы по реализации	20	(4.034.816)	(2.207.017)
Общие и административные расходы	21	(1.147.349)	(1.032.756)
Операционная прибыль		6.352.769	856.128
Финансовый доход	22	2.067.761	1.129.285
Финансовые затраты	22	(3.216.682)	(514.882)
Доля в прибыли совместных предприятий	4	351.888	46.198
Расходы за вычетом доходов по операциям с иностранной валютой		(2.172.275)	(42.892)
Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	3	-	(247.350)
(Расходы)/доходы по кредитным убыткам	25	(780.313)	124.045
Прочие доходы от обесценения и создания резервов	26	589.885	163.100
Прочие доходы	23	273.108	453.543
Прочие расходы	24	(354.648)	(93.802)
Прибыль до налогообложения		3.111.493	1.873.373
Расходы по корпоративному подоходному налогу	27	(708.090)	(325.603)
Прибыль за период		2.403.403	1.547.770
Приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		2.403.403	1.547.804
Неконтролирующие доли участия		-	(34)
		2.403.403	1.547.770
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	4	38.223	327.777
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		38.223	327.777
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		2.441.626	1.875.547
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		2.441.626	1.875.581
Неконтролирующие доли участия		-	(34)
		2.441.626	1.875.547
Прибыль на акцию в тенге			
Базовая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании		22,71	14,25
Председатель Правления			
		Омаров С.К.	
Главный бухгалтер			
		Коробаева А.С.	

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 33 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
		2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров		51.458.924	17.473.722
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги		(57.323.151)	(29.469.923)
Выплаты по заработной плате		(1.118.685)	(1.086.539)
Проценты полученные		1.734.712	673.070
Проценты уплаченные		(2.121.023)	(113.283)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(98.195)	(218.044)
Налоговые и другие обязательные платежи в бюджет		(819.381)	(679.745)
Прочие поступления		878.399	694.156
Прочие выплаты		(218.685)	(200.861)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(7.627.085)	(12.927.447)
Инвестиционная деятельность			
Размещение средств в финансовых организациях		(33.965.810)	(3.434.033)
Погашение средств в финансовых организациях		16.483.782	3.624.200
Поступления от продажи основных средств		9.476	155.856
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(107.188)	(65.896)
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	8	(9.638.227)	(13.658.000)
Погашение приобретенных инвестиционных ценных бумаг	8	-	20.969.062
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом	8	148.948	183.117
Прочие поступления		295.013	46.894
Прочие выплаты		-	(88.623)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(26.774.006)	7.732.577
Финансовая деятельность			
Поступление от выпуска акций	14	-	24.550.000
Выплата неосвоенных целевых денежных средств акционеру		-	(3.996.441)
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	30	13.760.607	-
Поступление средств, полученных от кредитных организаций	30	61.114.976	6.284.091
Погашение средств, полученных от кредитных организаций	30	(27.574.769)	(4.076.521)
Выплата дивидендов	14	(348.989)	(69.052)
Прочие поступления		25.248	37.646
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		46.477.073	22.729.723
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		12.075.982	17.534.853
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(601.034)	(18.558)
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	10	(234)	(548)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		9.554.540	468.582
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	10	21.029.254	17.984.329
Прочие операции			
Выплата ограниченных в использовании средств в финансовых организациях акционеру		-	(2.433.124)

Председатель Правления

Главный бухгалтер



С. Коссаева
Омаров С.К.

А.С. Корбаева
Корбаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 33 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

Компания и её дочерние организации (далее вместе – «Группа»), также осуществляют коммерческую деятельность, связанную с хранением, перевалкой, производством и реализацией зерна и прочей аграрной продукции на зарубежных и внутренних рынках.

Следующие дочерние организации Компании были включены в промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма «NurAgro»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	99,99%	99,99%

10 июля 2020 года Совет директоров Компании принял решение о реализации доли участия в уставных капиталах ТОО «Агрофирма «NurAgro» и классифицировала активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» в качестве выбывающей группы (*Примечание 3*).

30 сентября 2021 года Наблюдательный совет ТОО «Экспертная аграрная компания» принял решение о ликвидации ТОО «Экспертная аграрная компания» в срок до 1 июля 2022 года.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 25 января 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (МСФО (IAS) 34) «Промежуточная финансовая отчётность». Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Влияние пандемии COVID-19

Группа продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Неопределённость оценок

В той мере, в которой была доступна информация по состоянию на 30 сентября 2021 года Группа отразила пересмотренные оценки ожидаемых будущих денежных потоков при проведении оценки ОКУ и оценки справедливой стоимости финансовых инструментов (*Примечание 29*).

Суждения

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

Активы, предназначенные для продажи

10 июля 2020 года Совет директоров Компании объявил о своем решении о реализации дочерней организации ТОО «Агрофирма «NurAgro», находящейся в полной собственности Компании. Руководство Группы считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» продолжают отвечать критериям классификации в качестве предназначенных для продажи на отчетную дату, основываясь на следующем:

- ТОО «Агрофирма «NurAgro» имеется в наличии для немедленной продажи и может быть продано покупателю в своем текущем состоянии.
- Мероприятия, связанные с продажей, продолжают осуществляться по цене, которая является обоснованной с предположением, что продажа будет завершена до 1 июля 2022 года.

Более подробная информация об активах выбывающей группы и связанных с ними обязательствах приводится в *Примечании 3*.

Изменения в учётной политике

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Новые разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2021 года Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «*Реформа базовой процентной ставки – этап 2*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года*».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

10 июля 2020 года Группа объявила о решении Совета директоров реализовать в установленном законодательством порядке свои доли участия в уставных капиталах ТОО «Агрофирма «NurAgro», дочерней организации, находящейся в полной собственности Группы.

10 июля 2020 года Группа утвердила план по продаже доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «NurAgro». Ожидалось, что выбытие дочерней организации будет завершено в течение года после даты реклассификации. По состоянию на 30 сентября 2021 года, Группа продолжает активный поиск покупателя и считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 и, соответственно, были классифицированы как выбывающая группа в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте о финансовом положении. В соответствии с решением Наблюдательного совета ТОО «Экспертная аграрная компания» от 30 сентября 2021 года, Группа ожидает реализацию доли в ТОО «Агрофирма «NurAgro» до 1 июля 2022 года.

Основные классы активов и обязательств компании ТОО «Агрофирма «NurAgro», классифицированные как предназначенные для продажи, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Активы		
Основные средства	1.554.104	1.458.702
Прочие внеоборотные активы	–	155.782
Товарно-материальные запасы	99.652	8.419
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	5.964	1.437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.413	30.740
Авансы выплаченные	318	674
Денежные средства и их эквиваленты	4.242	104
Активы, предназначенные для продажи	1.695.693	1.655.858
Обязательства		
Корпоративный подоходный налог к уплате	(25.102)	–
Краткосрочные авансы полученные	(16.030)	(11.202)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(6.895)	(19.690)
Прочие налоги к уплате	(648)	(671)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(48.675)	(31.563)
Чистые активы выбывающей группы	1.647.018	1.624.295

18 августа 2020 года руководство Группы приняло решение реализовать имущественный комплекс ТОО «Астық қоймалары» «Хлебная база № 8», расположенный по адресу: года Аксай, ул. Заводская, 1/1б, 1Б, 1Г. 9 сентября 2020 года была произведена оценка комплекса с привлечением независимого оценщика. По результатам оценки справедливая стоимость имущественного комплекса составила 980.502 тысячи тенге. Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки комплекса по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу за девятимесчный период, завершившийся 30 сентября 2020 года составил 247.350 тысяч тенге. В июне 2021 года Группа реализовала имущественный комплекс ТОО «Астық қоймалары» «Хлебная база № 8» за сумму 1.180.051 тысяча тенге (*Примечание 7*).

Решением Государственной комиссии (далее – «Госкомиссия») от 13 сентября 2019 года одобрен подход по реализации Группой залогового имущества ГК «Алиби». В рамках исполнения решения Госкомиссии, Группа приобрела 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» путем передачи в оплату уставного капитала имущества на сумму 918.141 тысячи тенге и 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Саумалколь Агро 2» путем передачи в оплату уставного капитала имущества на сумму 301.870 тысяч тенге и последующей продажи доли инвестору. По состоянию на 30 сентября 2021 года 49% доля участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» была реализована (*Примечание 7*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22 марта 2006 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L» (Азербайджанская Республика) создано совместное предприятие, ООО «Бакинский зерновой терминал», зарегистрированной 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 года каждым участником.

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

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о совместных предприятиях:

Отчёт о финансовом положении	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 48.518 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 151.358 тысяч тенге)	4.061.524	3.315.988
Внеоборотные активы	6.026.396	6.023.746
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 173.064 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 165.456 тысяч тенге)	(2.214.280)	(1.394.148)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 747.714 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 733.552 тысячи тенге)	(747.714)	(1.599.882)
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	(122.500)	(122.500)
Чистые активы	7.003.426	6.223.204
Доля Группы в чистых активах	3.501.713	3.111.602
	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года	2020 года
	(неаудиро- ванные)	(неаудиро- ванные)
Отчёт о совокупном доходе		
Выручка	3.263.310	1.590.008
Чистая прибыль за период	703.776	92.396
Доля Группы в чистой прибыли	351.888	46.198

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

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.111.602	3.017.998
Доля в прибыли совместных предприятий	351.888	46.198
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	38.223	327.777
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	-	(69.682)
Инвестиции в совместные предприятия	3.501.713	3.322.291

5. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года авансы выплаченные представлены следующим образом:

	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Поставка зерна	28.310.389	3.329.041
Прочее	13.666	12.733
	28.324.055	3.341.774
Резерв под обесценение	(2.196.647)	(2.523.492)
Авансы выплаченные	26.127.408	818.282

В течение девятимесячного периода, завершившегося 30 сентября 2021 года, Группа осуществила форвардный закуп зерна под гарантии социально-предпринимательских корпораций на сумму 39.470.021 тысяча тенге (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года: 24.550.000 тысяч тенге).

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года и 2020 года представлено следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв на 1 января	(2.523.492)	(2.343.361)
Уменьшение резерва / (отчисления на обесценение) (Примечание 26)	326.845	(7.827)
Прочие переводы	-	(26.497)
Резерв на 30 сентября	(2.196.647)	(2.377.685)

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

6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Займы, выданные фермерам	4.906.966	5.087.807
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	905.313	866.330
Займы, выданные прочим сторонам	84.750	87.932
	5.897.029	6.042.069
Оценочный резерв под ОКУ	(5.522.421)	(5.696.090)
	374.608	345.979
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	289.858	258.047
Внеоборотная часть займов выданных	84.750	87.932

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	-	954.262	5.087.807	6.042.069
Активы, которые были погашены (неаудированные)	-	(6.894)	(180.841)	(187.735)
Переводы в Этап 3 (неаудированные)	-	(862.618)	862.618	-
Чистое изменение в начисленных процентах (неаудированные)	-	-	32.440	32.440
Курсовые разницы (неаудированные)	-	-	10.255	10.255
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	-	84.750	5.812.279	5.897.029

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

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2020 года	-	843.436	5.184.458	6.027.894
Активы, которые были погашены (неаудированные)	-	(6.895)	(53.813)	(60.708)
Чистое изменение в начисленных процентах (неаудированные)	-	30.933	-	30.933
Курсовые разницы (неаудированные)	-	96.323	-	96.323
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	-	963.797	5.130.645	6.094.442

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2020 года	–	(507.785)	(5.184.458)	(5.692.243)
Активы, которые были погашены (неаудированные)	–	–	53.813	53.813
Курсовые разницы (неаудированные)	–	(64.382)	–	(64.382)
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	–	(572.167)	(5.130.645)	(5.702.812)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	10.425.344	7.811.351
Прочая дебиторская задолженность	16.174.424	14.920.322
	26.599.768	22.731.673
Оценочный резерв под ОКУ	(18.790.096)	(17.592.170)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7.809.672	5.139.503
Внеоборотная	1.113.041	605.010
Оборотная	6.696.631	4.534.493

По состоянию на 30 сентября 2021 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 2021 года составила 1.859.357 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.983.567 тысячи тенге). По состоянию на 30 сентября 2021 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.859.357 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.969.775 тысяч тенге).

В декабре 2016 года в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумагах. По состоянию на 30 сентября 2021 года, сумма средств Группы на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.978.008 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 5.058.502 тысячи тенге). По состоянию на 30 сентября 2021 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.978.008 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 5.058.502 тысячи тенге).

По состоянию на 30 сентября 2021 года чистая балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерней организаций, ТОО «Жана Ак Дала», в мае 2016 года на сумму 1.242.894 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.094.740 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

По состоянию на 30 сентября 2021 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерней организации, ТОО «Агрофирма «Astana Agro»», в ноябре 2020 года на сумму 590.264 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 590.264 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до конца 2021 года, а также реализации имущественного комплекса ТОО «Астық қоймалары» «Хлебная база № 8» в июне 2021 года за сумму 1.180.051 тысяч тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года. В результате первоначального признания дебиторской задолженности Группа признала убыток в сумме 59.495 тысяч тенге в составе прочих расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В 2021 году Группа заключила договоры на продажу 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» на сумму 948.722 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. В результате первоначального признания дебиторской задолженности Группа признала убыток в сумме 146.273 тысячи тенге в составе прочих расходов. Справедливая стоимость обязательства при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 12% годовых.

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года представлено следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Валовая балансовая стоимость на 1 января	22.731.673	23.938.344
Новые созданные или приобретенные активы	5.969.278	594.771
Активы, которые были погашены	(1.963.401)	(3.731.790)
Чистое изменение в начисленных процентах	(133.006)	222.986
Списанные суммы	(4.776)	–
На 30 сентября	26.599.768	21.024.311

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 сентября 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
ОКУ на 1 января	(17.592.170)	(17.177.055)
Новые созданные или приобретенные активы	(64.114)	(15.712)
Активы, которые были погашены	311.887	166.470
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(1.450.475)	(355.116)
Списанные суммы	4.776	–
Прочее	–	26.497
На 30 сентября	(18.790.096)	(17.354.916)

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.

8. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации АО «КазАгроФинанс»	3.500.000	–
Облигации АО «Tengizchevroil finance Company International LTD»	2.159.373	–
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	2.033.974	–
Облигации АО «Евразийский банк развития»	2.000.000	–
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9.693.347	–

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

8. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации ТОО «СФК ДСФК (DSFK)»	578.673	637.701
Резерв под ОКУ	113.122	113.122
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	691.795	750.823

По состоянию на 30 сентября 2021 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов промежуточного сокращенного консолидированного отчёта о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 691.795 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 750.823 тысячи тенге).

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

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2020 года	–	726.405	8.061.081
Новые созданные или приобретенные активы (неаудированные)	–	–	13.658.000
Активы, которые были погашены (неаудированные)	–	(183.117)	(21.152.179)
Чистое изменение в начисленных процентах (неаудированные)	–	52.385	177.997
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	–	595.673	744.899

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2020 года	–	81.367	81.367
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных (неаудированные)	–	31.755	31.755
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	–	113.122	113.122

9. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года средства в финансовых организациях, отраженные в составе оборотных активов консолидированного отчёта о финансовом положении представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.822.375	3.062.877
Краткосрочные вклады в банках в тенге	20.171.936	2.526.255
	22.994.311	5.589.132
Оценочный резерв под ОКУ	(2.822.906)	(3.063.191)
Средства в финансовых организациях	20.171.405	2.525.941

Оборотные средства в финансовых организациях представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев. По состоянию на 30 сентября 2021 года процентные ставки по средствам в финансовых организациях составляют 8,00%-9,00% годовых (на 31 декабря 2020 года: 8,35%-8,50% годовых).

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	2.526.245	3.062.887	5.589.132
Новые созданные или приобретенные активы (неаудированные)	33.965.810	–	33.965.810
Активы, которые были погашены (неаудированные)	(16.243.280)	(240.502)	(16.483.782)
Чистое изменение в начисленных процентах (неаудированные)	(76.849)	–	(76.849)
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	20.171.926	2.822.385	22.994.311

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	(304)	(3.062.887)	(3.063.191)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных (неаудированные)	(421)	-	(421)
Активы, которые были погашены (неаудированные)	204	240.502	240.706
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	(521)	(2.822.385)	(2.822.906)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2020 года	1.238.504	3.493.489	4.731.993
Новые созданные или приобретенные активы (неаудированные)	3.434.033	-	3.434.033
Активы, которые были погашены (неаудированные)	(3.307.183)	(317.017)	(3.624.200)
Чистое изменение в начисленных процентах (неаудированные)	(43.766)	-	(43.766)
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	1.321.588	3.176.472	4.498.060

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2020 года	(208)	(3.419.462)	(3.419.670)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных (неаудированные)	(73)	-	(73)
Активы, которые были погашены (неаудированные)	-	242.990	242.990
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	(281)	(3.176.472)	(3.176.753)

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 2020 года, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	44.379	52.371
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	1.381.561	320.319
Денежные средства на текущих счетах в банках в евро	670.148	-
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	1.225	1.848
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	4.407.661	4.530.389
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	14.524.812	4.649.911
	21.029.786	9.554.838
Оценочный резерв под ОКУ	(532)	(298)
Денежные средства и их эквиваленты	21.029.254	9.554.540

По состоянию на 30 сентября 2021 года Группа заключила договоры «обратное репо» на Казахстанской Фондовой Бирже, предметом договоров которых являются купонные облигации АО «КазАгроФинанс» и АО «Казахстанский фонд устойчивости» с общей справедливой стоимостью 14.596.042 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Движение оценочного резерва под ОКУ на 30 сентября 2021 и 2020 года представлено следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв на 1 января	(298)	(29)
Изменения ОКУ (Примечание 25)	(234)	(548)
Резерв на 30 сентября	(532)	(577)

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

11. 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 2021 года и 31 декабря 2020 года товарные кредиты представлены следующим образом:

	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Товарные кредиты	1.607.717	1.870.757
Резерв под обесценение	(1.122.149)	(1.385.189)
Товарные кредиты	485.568	485.568

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлено следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв на 1 января	(1.385.189)	(1.799.882)
Уменьшение резерва / (отчисления на обесценение) (Примечание 26)	263.040	170.927
Резерв на 30 сентября	(1.122.149)	(1.628.955)

Вознаграждение по товарным кредитам за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна, составило 2.545 тысяч тенге (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года: 133.910 тысяч тенге) (Примечание 22).

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 годатоварные кредиты представляют собой требования к четырем контрагентам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Запасы зерна	10.883.224	26.766.345
Запасы подсолнечника	959.821	1.017.239
Запасы гречихи	-	54.375
Прочие запасы	432.156	427.159
Товарно-материальные запасы	12.275.201	28.265.118

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	5.371.528	6.202.495
Прочие налоги к возмещению	10.853	8.228
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	5.382.381	6.210.723

14. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Компании составляет 105.809.548 штук.

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 1 января 2020 года	-	81.259.548	81.259.548
Выпуск акций (неаудированные)	1.000	24.550.000	24.550.000
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	-	105.809.548	105.809.548
На 1 января 2021 года	-	105.809.548	105.809.548
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	-	105.809.548	105.809.548

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года, объявленный уставный капитал был увеличен на 24.550.000 тысяч тенге путем выпуска 24.550.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

Дивиденды

В соответствии с решением Единственного акционера от 30 апреля 2021 года, Группа объявила дивиденды за 2020 год в размере 848.989 тысяч тенге или 8 тенге за одну простую акцию. По состоянию на 30 сентября 2021 года объявленные дивиденды были выплачены. В течение девятимесячного периода, завершившегося 30 сентября 2020 года Группа объявила и выплатила дивиденды за 2019 год в сумме 69.052 тысячи тенге или 0,85 тенге за одну простую акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. 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 объёме 500,0 тысяч тонн.

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

По состоянию на 30 сентября 2021 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объёме 500 тысяч тонн составила 37.749.589 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 33.388.369 тысяч тенге).

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
Показатели		
Активы – всего	150.802.976	97.838.759
Минус: нематериальные активы	(38.077)	(44.426)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(74.030.385)	(22.658.805)
Чистые активы	76.693.214	75.094.228
Количество акций, штук	105.809.548	105.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	724,82	709,71

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

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года
АО «Ситибанк»	Российский рубль	Сентябрь 2022 года	8,83%	11.745.287	–
Евразийский банк развития	Российский рубль	Июль 2022 года	8,20%	10.870.998	–
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро	Тенге	Февраль 2022 года	0,28%	7.986.604	7.397.007
АО «СитиБанк»	Российский рубль	Ноябрь 2021 года	7,90%	7.639.566	–
Народный Банк АО	Российский рубль	Май 2022 года	8,00%	7.633.730	–
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	Март 2022 года	8,00%	6.678.750	–
АО «СитиБанк»	Российский рубль	Июль 2022 года	8,58%	4.115.215	–
АО «СитиБанк»	Российский рубль	Май 2021 года	7,38%	–	7.365.734
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	Август 2021 года	7,00%	–	6.426.697
				56.670.150	21.189.438
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(56.670.150)	(13.811.992)
Долгосрочная задолженность				–	7.377.446

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»/ КазАгро

На основании приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 15 марта 2021 года № 172 была проведена реорганизация КазАгро путем присоединения к АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – «Байтерек»). Все имущественные права и обязанности КазАгро перешли в полном объёме к Байтерек.

Займы от КазАгро были привлечены для закупа зерна и других запасов. Справедливая стоимость займов на даты первоначального признания была определена с использованием ставки дисконтирования 10,72% годовых. Разница между справедливой и номинальной стоимостями займов при первоначальном признании была отражена в составе капитала Группы. За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года Группа признала расходы по вознаграждению по указанным займам в сумме 612.837 тысяч тенге (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года: 409.338 тысяч тенге) в составе финансовых затрат (*Примечание 22*).

Займы от коммерческих банков

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года процентные расходы по займам, полученным от коммерческих банков, составили 1.857.224 тысячи тенге (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года: 95.999 тысяч тенге) (*Примечание 22*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября долговые ценные бумаги, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Номинальная процентная ставка, годовая	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года
Облигации выпущенные	Март 2026 года	8,99%	14.260.918	–
			14.260.918	–
За вычетом текущей части выпущенных долговых ценных бумаг			(14.120)	–
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			14.246.798	–

30 марта 2021 года АО «НК «Продкорпорация» разместила свои бездокументарные купонные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав без обеспечения серии 01 (далее – «облигации») на ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» с общей номинальной стоимостью 2.450.000 тысяч рублей.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	471.758	124.806
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	265.537	412.960
Кредиторская задолженность за поставку зерна	235.179	66.658
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	83.612	129.628
Прочая кредиторская задолженность	253.635	258.870
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.309.721	992.922

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
Выручка от реализации зерна	45.105.397	13.415.344
Выручка от реализации сахара	2.509.809	–
Выручка от оказанных услуг	1.078.402	1.250.516
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	–	113.400
Выручка от реализации масличных культур	95.289	84.936
Выручка от реализации гречихи	61.607	–
Выручка от реализации сои	–	1.920
	48.850.504	14.866.116

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

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

Географические регионы

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудиро- ванные)	2020 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Республика Казахстан	35.029.379	9.955.577
Исламская Республика Иран	10.820.377	-
Китайская Народная Республика	1.119.400	4.147.972
Республика Туркменистан	1.017.595	-
Азербайджанская Республика	863.753	455.970
Республика Узбекистан	-	306.597
	48.850.504	14.866.116

Сроки признания выручки

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудиро- ванные)	2020 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	48.401.092	14.683.569
Услуги оказываются в течение периода времени	449.412	182.547
	48.850.504	14.866.116

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 и 2020 года, представлена следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудиро- ванные)	2020 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Себестоимость реализованного зерна	(33.729.264)	(9.544.928)
Себестоимость реализованного сахара	(2.482.143)	-
Себестоимость оказанных услуг	(967.840)	(976.458)
Себестоимость реализованной овощной продукции	-	(162.129)
Себестоимость реализованных масличных культур	(81.948)	(84.368)
Себестоимость реализованной гречихи	(54.375)	-
Себестоимость реализованной сои	-	(2.332)
	(37.315.570)	(10.770.215)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлены следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Транспортно-экспедиторские услуги	(2.554.764)	(485.043)
Расходы по хранению зерна	(1.037.203)	(997.427)
Заработная плата	(269.324)	(244.422)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(41.247)	(35.667)
Налоги	(28.372)	(24.728)
Материалы	(26.708)	(123.468)
Расходы на затарку в мешкотары	(17.869)	(172.353)
Прочие	(59.329)	(123.909)
	(4.034.816)	(2.207.017)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлены следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Заработная плата	(591.924)	(542.706)
Услуги посредников	(106.647)	(78.677)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(95.010)	(109.743)
Износ и амортизация	(67.960)	(69.103)
Консультационные и профессиональные услуги	(54.535)	(59.696)
Аренда	(31.090)	(31.799)
Расходы на страхование	(29.411)	(19.043)
Расходы на охрану	(28.950)	(13.372)
Ремонт и обслуживание	(23.693)	(20.445)
Материалы	(20.630)	(20.874)
Банковские услуги	(18.403)	(13.361)
Расходы по коммунальным услугам	(17.726)	(16.047)
Командировочные расходы	(13.981)	(7.879)
Расходы на связь	(7.743)	(7.877)
Судебные издержки	(1.637)	(4.216)
Прочее	(38.009)	(17.918)
	(1.147.349)	(1.032.756)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлен следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	936.512	247.608
Доходы в виде процентов по ценным бумагам	315.988	356.122
Доходы по договорам «обратное репо»	653.901	128.149
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	117.354	222.744
Доходы в виде процентов по займам выданным	28.728	27.659
Доходы в виде процентов по товарным кредитам	2.545	133.910
Прочие	12.733	13.093
Финансовый доход	2.067.761	1.129.285

Финансовые затраты за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлены следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 15)	(1.857.224)	(95.999)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(657.388)	-
Процентные расходы по займам, полученным от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро (Примечание 15)	(612.837)	(409.338)
Прочее	(89.233)	(9.545)
Финансовые затраты	(3.216.682)	(514.882)

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлены следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Штрафы и пени по контрактам на поставку	172.460	92.087
Доходы от аренды	30.594	27.036
Доход от возмещения упущенной выгоды	23.000	191.964
Доход от продажи основных средств, нетто	5.746	-
Доходы от возмещения расходов	3.109	3.590
Возврат госпошлины	1.378	33.978
Прочее	36.821	104.888
Прочие доходы	273.108	453.543

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлены следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудиро- ванные)	2020 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Убыток от выбытия активов	(256.057)	(56.752)
Госпошлина	(37.977)	-
Прочие расходы	(60.614)	(37.050)
Прочие расходы	(354.648)	(93.802)

25. (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

(Расходы)/доходы по кредитным убыткам за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлены следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудиро- ванные)	2020 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 7)	(1.202.702)	(204.358)
Средства в финансовых организациях (Примечание 9)	240.285	242.917
Займы выданным (Примечание 6)	180.841	53.813
Весенне-летнее финансирование	1.497	466
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	(234)	(548)
Инвестиционные ценные бумаги (Примечание 8)	-	31.755
	(780.313)	124.045

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудиро- ванные)	2020 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Авансы выплаченные (Примечание 5)	326.845	(7.827)
Товарные кредиты (Примечание 11)	263.040	170.927
	589.885	163.100

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные)	2020 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(780.872)	(385.615)
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	72.782	60.012
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(708.090)	(325.603)

28. 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.

Обязательства по займам перед АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»/ КазАгро по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

	Обязательства по займам	
	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро (Примечание 15)	7.986.604	7.397.007
	7.986.604	7.397.007

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Задолженность по займам, выданным предприятию, находящемуся под совместным контролем Компании по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

	Займы выданные	
	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 6)	905.313	866.330
Оценочный резерв под ОКУ	(615.455)	(608.283)
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» за вычетом оценочного резерва под ОКУ	289.858	258.047

Займы, выданные ООО «Бакинский Зерновой Терминал» имеют срок погашения в 2021 году и ставку процента 0% годовых.

Торговая дебиторская задолженность от совместного предприятия по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

	Торговая дебиторская задолженность	
	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	177.930	306.024
	177.930	306.024

Продажи связанным сторонам за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года и 2020 года, представлены следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2021 года (неаудиро- ванные)	2020 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	863.753	455.970
	863.753	455.970

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года Группа приобрела дисконтные ноты НБРК в сумме 21.882.765 тысяч тенге (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года: 13.658.000 тысяч тенге). Процентный доход по данным ценным бумагам, приобретенным Группой за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года составил 165.226 тысяч тенге (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года 240.266 тысяч тенге).

На 30 сентября 2021 года Группа приобрела облигации АО «КазАгроФинанс» на сумму 3.500.000 тысяч тенге и облигации Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 2.033.974 тысячи тенге, классифицированные в качестве ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 8).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Компании в количестве 5 человек по состоянию на 30 сентября 2021 года (на 30 сентября 2020 года: 4 и 3 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2021 года, составило 4.425.тысяч тенге членам Совета директоров и 71.341 тысяча тенге членам Правления Компании (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года: 3.580 тысяча тенге членам Совета директоров и 40.847 тысяча тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 30 сентября 2021 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюда- емые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	30 сентября 2021 года	-	21.029.254	-	21.029.254
Средства в финансовых организациях	30 сентября 2021 года	-	20.171.405	-	20.171.405
Займы выданные	30 сентября 2021 года	-	-	374.608	374.608
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 сентября 2021 года	-	-	7.809.672	7.809.672
Ценные бумаги	30 сентября 2021 года	2.033.974	7.659.373	691.795	10.385.142
Финансовые обязательства					
Займы полученные	30 сентября 2021 года	-	56.670.150	-	56.670.150
Выпущенные долговые ценные бумаги	30 сентября 2021 года	-	14.260.918	-	14.260.918
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 сентября 2021 года	-	1.309.721	-	1.309.721

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. 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 2020 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 ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2020 года	-	9.554.540	-	9.554.540
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2020 года	-	2.525.941	-	2.525.941
Займы выданные	31 декабря 2020 года	-	-	345.979	345.979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	5.139.503	5.139.503
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2020 года	-	-	750.823	750.823
Финансовые обязательства					
Займы полученные	31 декабря 2020 года	-	21.189.438	-	21.189.438
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	992.922	-	992.922

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.

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**29. 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 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года (неаудированные)				
Займы полученные	7.929.956	49.067.341	–	56.997.297
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	1.310.370	18.845.296	20.155.666
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.309.721	–	–	1.309.721
	9.239.677	50.377.711	18.845.296	78.462.684
<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 2020 года				
Займы полученные	6.466.991	7.375.000	8.300.000	22.141.991
Торговая и прочая кредиторская задолженность	992.922	–	–	992.922
	7.459.913	7.375.000	8.300.000	23.134.913

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года (неаудиро- ванные)	Поступление денежных средств (неаудиро- ванные)	Погашение денежных средств (неаудиро- ванные)	Изменение валютных курсов (неаудиро- ванные)	Прочее (неаудиро- ванные)	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)
Финансовые обязательства						
Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	7.397.007	-	-	-	589.597	7.986.604
Займы от коммерческих банков	13.792.431	61.114.976	(27.574.769)	1.072.544	278.364	48.683.546
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	13.760.607	-	482.282	18.029	14.260.918
Итого обязательства по финансовой деятельности	21.189.438	74.875.583	(27.574.769)	1.554.826	885.990	70.931.068

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года (неаудиро- ванные)	Поступление денежных средств (неаудиро- ванные)	Погашение денежных средств (неаудиро- ванные)	Изменение валютных курсов (неаудиро- ванные)	Прочее (неаудиро- ванные)	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)
Финансовые обязательства						
Займы от КазАгро	7.713.103	-	-	-	386.099	8.099.202
Займы от коммерческих банков	3.811.800	6.284.091	(4.076.521)	139.721	5.988	6.165.079
Итого обязательства по финансовой деятельности	11.524.903	6.284.091	(4.076.521)	139.721	392.087	14.264.281

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.

31. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Политические и экономические условия (продолжение)

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 2021 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

21 декабря 2021 года Группа погасила заём от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» на общую сумму 8.300.000 тысяч тенге.

21 октября и 30 декабря 2021 года Группа получила займы от Евразийского Банка Развития на сумму 1.465.930 тысяч российских рублей (в эквиваленте 8.795.580 тысяч тенге) с номинальной процентной ставкой 8,2 % годовых со сроком на один год и от АО ДБ «Альфа Банк» на сумму 7.000.000 тысяч тенге с номинальной процентной ставкой 11% годовых сроком на один год, соответственно.

29 октября 2021 г. Группа приобрела 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Marine Logistics Center» на сумму 3.920 тысяч тенге. Основными видами деятельности ТОО «Marine Logistics Center» являются: транспортно-экспедиционные услуги и транспортная обработка грузов.

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

На 25 января 2022 года режим чрезвычайного положения был отменен. В настоящее время Группа не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Группы любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.