

Акционерное общество «Атамекен-Агро»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Атамекен-Агро» (далее - «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включают: казахстанское акционерное общество и товарищества с ограниченной ответственностью в значении, определенном Гражданским Кодексом Республики Казахстан.

Компания была зарегистрирована 26 сентября 2008 года и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан, путем преобразования из ТОО «KazAgroTrade+» и является его правопреемником (свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 8839-1948-Об-АО, серия "И" № 0237020).

Простые и привилегированные акции Компании размещены в АО «Казахстанская фондовая биржа».

Акционеры

По состоянию на 30 сентября 2023 года непосредственные акционеры Компании (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В процентном и количественном выражении	Простые акции		Привилегированные акции	Итого акции	
	доля участия			количество	количество
	количество				
ТОО «K-Invest Securities»	12,005,611	80.152	-	12,005,611	73.084
АО «ЕНПФ»	899,993	6.009	1,420,000	2,319,993	14.123
ТОО «Сая-Инвест»	-	-	28,457	28,457	0.173
ТОО «Управляющая компания Алем»	11,576	0.077	-	11,576	0.070
АО «Инвестиционная компания «Алем»	6,583	0.043	-	6,583	0.040
ТОО «Summery B.V.»	650	0.004	-	650	0.004
АО «First Heartland Jusan Invest»	70	0.000	-	70	0.000
Физические лица (менее 10-ти в сумме)	2,054,088	13.715	-	2,054,088	12.506
Итого	14,978,571	100.00	1,448,457	16,427,028	100.000

Компания имеет следующие доли участия в дочерних компаниях:

Наименование дочерней компании	Доля участия на 30 сентября 2023 г.	Доля участия на 31 декабря 2022г.
ТОО «Атамекен-Астык»	100.00%	100.00%
ТОО «IXANTO»	100.00%	100.00%
ТОО «Дихан Плюс»	100.00%	100.00%
ТОО «Арша-2»	100.00%	100.00%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100.00%	100.00%
ТОО «Atameken-Agro Oils»	100.00%	-
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	99.87%	99.87%
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	97.06%	90.72%
ТОО «Сагат СК»	95.65%	95.65%
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	95.59%	95.59%
ТОО «Атамекен-Агро-Шукырколь»	94.91%	94.91%
ТОО «Атамекен-Агро»	94.04%	94.04%
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91.53%	91.53%
ТОО «Шатило и К»	91.30%	91.30%
ТОО «Мичуринский»	80.66%	80.66%

В течение отчетного периода произошло значительное увеличение доли Компании в ТОО «Атамекен-Агро-Целинный», что подтверждено соответствующей государственной регистрацией.

В январе 2023 года произведена государственная регистрация новой дочерней компании - ТОО «Atameken-Agro Oils».

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная неаудированная финансовая отчётность Группы за 9 месяцев 2023 года, закончившиеся 30 сентября 2023 года подготовлена в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (далее - МСФО) (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая консолидированная неаудированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Промежуточная сокращённая консолидированная неаудированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге, и все суммы округлены до тысячи тенге, если не указано иное.

Непрерывность деятельности

Промежуточная сокращённая консолидированная неаудированная финансовая отчётность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает продолжение деятельности, реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности Группы.

Пересчёт иностранной валюты

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчётную дату, установленному Казахстанской фондовой биржей (далее - КФБ) и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБ РК»). Все разницы отражаются в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчёта валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода (далее - ПСД), либо в составе прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

В таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	на 30 сентября 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Доллар США	474,47	462,66
Евро	503,51	492,86
Российский рубль	4,88	6,43

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ

Новые и изменённые стандарты и интерпретации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой консолидированной неаудированной финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Такие как:

- 1) *Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).*

Эти поправки разъясняют, как организации должны учитывать отложенный налог по таким операциям, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, с фокусом на сокращении разнообразия вариантов учета на практике.

В соответствии с МСФО (IAS) 12 используется комплексный балансовый метод учета налога на прибыль, при котором признаются как текущие налоговые обязательства по операциям и событиям, так и будущие налоговые последствия возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств организации. За некоторыми исключениями, разница между балансовой стоимостью и налоговой базой активов и обязательств, а также перенесенные налоговые убытки и кредиты признаются как отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы также подлежат проверке на вероятное возмещение.

Поправки сужают сферу действия освобождения от первоначального признания, чтобы оно не применялось к операциям, которые приводят к возникновению равных и компенсирующих временных разниц. В результате организации необходимо будет признавать отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании аренды и резерва по выводу из эксплуатации. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

2) Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных, отложенная дата вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Эти поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, что классификация обязательств на краткосрочные или долгосрочные основана исключительно на праве организации отсрочить погашение обязательства на отчетную дату. Такое право должно существовать на отчетную дату и должно быть обосновано. Поправки также уточняют, что передача собственных долевых инструментов компании рассматривается как погашение обязательства, если только она не является результатом исполнения опциона на конвертацию, соответствующего определению долевого инструмента.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

3) Поправки к МСБУ 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

12 февраля 2021 года Совет по МСФО опубликовал «Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1) и Положение о практике МСФО (IFRS) 2)» с поправками, призванными помочь составителям отчетности в раскрытии учетной политики. Поправки уточняют применение концепции существенности, помогают компаниям раскрывать полезную информацию об учетной политике, в том числе:

- ✓ требование раскрытия информации о существенных положениях учетной политики компании, а не об основных положениях учетной политики;
- ✓ разъяснение того, что учетная политика, относящаяся к несущественным операциям, событиям или условиям, не требует раскрытия;
- ✓ разъяснение того, что не все принципы учетной политики, относящиеся к существенным операциям, событиям или условиям, сами по себе являются существенными.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

4) Поправки к МСБУ 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Хотя данный стандарт содержит рекомендации по разработке учетной политики для статей, которые позволяют получить уместную и надежную информацию, он в первую очередь требует от организаций соблюдения конкретных МСФО, применимых к конкретной операции.

Стандарт также предусматривает, что изменения в учетной политике и исправление ошибок, как правило, учитываются ретроспективно, тогда как изменения в бухгалтерских оценках обычно учитываются на перспективной основе. 12 февраля 2021 года Совет по МСФО выпустил «Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8)», чтобы помочь организациям проводить различие между учетной политикой и бухгалтерскими оценками. Поправки уточняют, как отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках, уделяя основное внимание определению и разъяснениям в отношении бухгалтерских оценок.

Различие между ними важно, поскольку изменения в учетной политике применяются ретроспективно, а изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно. Поправки также уточняют, что бухгалтерские оценки представляют собой денежные суммы в финансовой отчетности и подвержены неопределенности оценки. Поправки также уточняют взаимосвязь между учетной политикой и оценочными значениями, уточняя, что компания разрабатывает оценочные значения для достижения цели, установленной учетной политикой.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

5) Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда при продаже с обратной арендой» (выпущена 20 сентября 2022 году и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся или после 1 января 2023 году).

В стандарт добавлены указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 *Выручка по договорам с покупателями*. Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Без указанных поправок продавец-арендатор признавал бы прибыль или убыток по сохраненному праву пользования исключительно по причине последующей переоценки (например, в результате модификации договора или пересмотра срока аренды).

Совет по МСФО отметил, что организации должны использовать МСФО (IAS) 8 *Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки* для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.

Совет по МСФО обновил иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 *Аренда* в части операций продажи с обратной арендой, добавив в них пример договора обратной аренды с полностью переменными платежами. В примере рассматриваются два подхода к определению арендных платежей по операции продажи с обратной арендой для последующего учета договора обратной аренды: подход, основанный на ожидаемых арендных платежах на дату начала срока обратной аренды и подход, основанный на равных платежах на срок аренды. При обоих подходах разница между фактическими платежами за конкретный период и платежами, первоначально включёнными в состав обязательства по аренде, признается в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

6) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). **Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4** (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

7) Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 - Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Данные поправки не применимы для промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Группы.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты Группы, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководством, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководство, отвечающее за операционные решения, может быть представлено одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Группы. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Председатель Правления Группы.

Операции и активы Группы представляют собой один операционный сегмент. Сегмент, отраженный в системе управленческой отчетности, не отвечает определениям бизнес или географических сегментов. Соответственно, в настоящей финансовой отчетности не представлена отчетная информация по отдельным сегментам.

(i) Описание продукции и услуг, от реализации которых отчетный сегмент получает выручку

Группа организована на основе одного отчетного сегмента, представляющего собой продажи и производство сельскохозяйственной продукции, включая услуги элеватора, перепродажа гербицидов, сельскохозяйственной техники и топлива, животноводство и растениеводство.

(ii) Факторы, которые руководство использует для определения отчетного сегмента

Сегментная финансовая информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, включает информацию о результатах продолжающихся операций Группы и дочерних компаний Группы на консолидированном уровне. Услуги элеватора, операции по животноводству, растениеводству и перепродажа товарно-материальных запасов третьим сторонам представляют собой несущественную часть выручки, все дочерние Группы и операционные подразделения в основном проводят операции внутри Группы и, таким образом, образуют внутригрупповые операции. Руководитель, отвечающий за операционные решения, не делит бизнес на какие-либо сегменты и рассматривает результаты работы Группы как один сегмент. Сельскохозяйственная продукция, производимая дочерними компаниями Группы и затем продаваемая клиентам, аналогична по характеру и не анализируется руководителем, отвечающим за операционные решения, отдельно.

(iii) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционного сегмента

Операционный сегмент отражается в отчетности в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, отвечающему за операционные решения. Активы, обязательства и прочая информация об отчетном сегменте такие же, как и раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Руководитель, отвечающий за операционные решения, проводит оценку результатов сегмента на основе валовой прибыли, выручки и себестоимости реализации.

5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании					Доля неконтролирующих акционеров	Всего капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 31 декабря 2022 г. (аудировано)	14,254,483	(35,700)	11,818,615	4,396,552	30,433,950	3,486,342	33,920,292
Прибыль за период				(6,216,697)	(6,216,697)	(710,758)	(6,927,455)
Перевод амортизации переоцененных активов			(2,897,982)	2,897,982			
Изменение доли неконтролирующих акционеров			109,517	87,032	196,549	(731,356)	(534,807)
На 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	14,254,483	(35,700)	9,030,150	1,164,869	24,413,802	2,044,228	26,458,030

Простые акции

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал.

Активы, внесенные в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент их внесения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Привилегированные акции - это комбинированные финансовые инструменты Группы, которые содержат как компонент обязательства, так и компонент капитала. Если первоначальная балансовая стоимость комбинированного финансового инструмента распределяется на компоненты обязательства и капитала, то на компонент капитала относится сумма, остающаяся после вычета из справедливой стоимости всего инструмента отдельно определенной суммы компонента обязательства. Справедливая стоимость компонента обязательства, как правило, определяется путем дисконтирования ожидаемых обязательных дивидендов по текущей рыночной ставке для аналогичных долговых инструментов (т.е. с аналогичными сроками выплат, валютой и кредитным риском).

Группа оценила справедливую стоимость компонента обязательства при первоначальном признании путем применения соответствующей эффективной ставки процента к сумме обязательных годовых дивидендов с использованием формулы чистой приведенной стоимости на постоянной основе (уровень 2 иерархии). Амортизированная стоимость компонента обязательства привилегированных акций включается в состав долгосрочных обязательств. Расчеты производятся на дату выпуска акций при первоначальном признании привилегированных акций.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве собственного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 5,000,000 акций. На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество выпущенных привилегированных акций составляет 1,448,457 акций номинальной стоимостью 10,000 тенге за одну акцию. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

На 30 сентября 2023 года дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 7% в год (31 декабря 2022 года: 7%) и имеют преимущество перед дивидендами по простым акциям.

На 30 сентября 2023 года балансовая стоимость компонента обязательства по привилегированным акциям составила 7,268,244 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 7,268,244 тысячи тенге, пересчитано) и была рассчитана на основе ожидаемых потоков выплаты дивидендов в будущем.

При первоначальном признании компонент обязательств по привилегированным акциям был признан по справедливой стоимости, рассчитанной посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств по дивидендам по привилегированным акциям.

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением прибыли или убытка, причитающихся владельцам Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. У Группы отсутствуют разводняющие простые акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
Прибыль/(убыток) за период, в тысячах тенге	(6,927,455)	7,096,993
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	14,978,571	14,978,571
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на одну акцию, в тенге	(462.49)	473,81

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Земельные участки, здания и сооружения, транспортные средства, машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (если последнее имеет место быть).

Все прочие объекты основных средств после признания в качестве актива, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка основных средств до справедливой стоимости была проведена на 31 декабря 2020 года. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация основных средств начисляется по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости с применением норм амортизации, установленных учетной политикой Компании. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, потребляются Группой главным образом через его использование.

Предполагаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

	Средневзвешенные сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	5-90
Машины и оборудование	5-12,5
Транспортные средства	5-10
Приспособления и оснастка	5-10
Значительные компоненты	3-5
Прочее	3

Стоимость основных средств на отчетную дату

Группы основных средств	на 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	на 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Земля	763,382	756,314
Здания и сооружения	14,540,042	14,735,737
Машины и оборудование	45,074,801	35,740,459
Транспорт	3,556,611	5,026,168
Прочие	1,902,973	1,149,394
Незавершенное строительство	4,442,257	964,312
минус: резерв на обесценение и амортизация	(15,564,581)	(13,023,065)
Всего	54,715,485	45,349,319

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет ведется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы». Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности нематериальные активы представлены правом пользования земельных участков сельскохозяйственного назначения, которые были внесены в качестве не денежного (имущественного) вклада в уставный капитал миноритарными участниками дочерних компаний, которые были консолидированы в финансовой отчетности.

В настоящую финансовую отчетность не включены права на землепользование, которые были получены от местных властей, согласно договорам аренды.

8. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

	на 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	на 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Сельхозпродукция	-	4,102,912
Потребляемые биологические активы	1,029,271	1,136,678
Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)	1,118,218	1,291,976
Итого	2,147,489	6,531,566

Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных (крупный рогатый скот, лошади, птица) и сельскохозяйственной продукции. В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные взрослый скот и потребляемые сельскохозяйственные животные молодняк животных на выращивании и откорме классифицируются как долгосрочные активы; сельскохозяйственная продукция классифицируется как краткосрочные активы.

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию. Справедливая стоимость товарного стада определяется на основании рыночных цен на сельскохозяйственных животных аналогичного возраста, породы и с типичными характеристиками за вычетом затрат на реализацию активов, включая оценочные расходы, необходимые для транспортировки активов на рынок. Активный ликвидный рынок для родительского поголовья отсутствует вследствие редких продаж. Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных основана на рыночной цене за один килограмм забитого на мясо скота, полученной от регулируемого государством органа или участников рынка.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов (сельскохозяйственные животные) и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию биологических активов, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

Справедливая стоимость биологических активов, связанных с сельскохозяйственными животными, относится к оценкам уровня 3 иерархии справедливой стоимости. Модель ценообразования используется в качестве методики оценки для определения справедливой стоимости биологических активов. В течение года отчетного периода никаких изменений в методике оценки не произошло.

9. ЗАПАСЫ

	на 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	на 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Готовая продукция	14,148,412	27,457,000
Семена	3,703,034	4,143,831
Незавершенное производство	10,478,546	2,583,193
Сырье и материалы	6,121,386	5,304,275
Товары и прочее	3,527,847	362,099
минус: резерв на обесценение	(276,630)	(279,705)
Итого	37,702,595	39,570,693

Готовая продукция представляет собой пшеницу и прочие культуры, учитываемые по цене приобретения или по справедливой стоимости на момент сбора урожая за минусом расходов по реализации. Незавершенное производство представляет собой заработную плату, материалы и прочие расходы, понесенные на подготовку земли к следующему посевному сезону.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность - это требования, предъявляемые к покупателям, связанным сторонам и третьим лицам, на получение денежных средств, за реализованные товары и услуги. Для целей финансовой отчетности дебиторская задолженность классифицируется либо как краткосрочная, либо как долгосрочная.

Дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная, если предполагается, что её погашение будет осуществлено в течение 12 месяцев, либо она предназначена для продажи. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

	на 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	на 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Краткосрочная дебиторская задолженность	8,764,257	9,053,893
Авансы выданные	6,480,747	5,754,272
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	97,159	54,470
Текущие налоговые активы	3,886,612	4,378,255
Расходы будущих периодов	138,741	168,652
Прочая дебиторская задолженность	577,971	13,583
минус: резерв на обесценение	(2,198,709)	(2,588,941)
Итого	17,746,778	16,834,184

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают денежные средства на расчетных счетах, в кассе и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы первоначально признаются по себестоимости. После первоначального признания займы и кредиты отражаются по амортизированной стоимости, а любая разница между фактической стоимостью и стоимостью погашения признается в отчете о совокупном доходе методом эффективной ставки процента на всем протяжении периода, оставшегося до наступления срока погашения.

Долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	на 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	на 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Кредиты и займы	18,770,801	23,083,640
Итого	18,770,801	23,083,640

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем образом:

	на 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	на 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Кредиты и займы	3,997,057	3,689,948
Проценты по займам, дивиденды и купоны к уплате	1,856,568	2,799,154
Итого	5,853,625	6,489,102

Займ АО «Фонд проблемных кредитов». В апреле 2019 года вся задолженность Группы по займам АО «Цеснабанк» была передана в АО «Фонд проблемных кредитов» (далее - ФПК) со сроком погашения до 15 марта 2034 года. В апреле 2019 года между ФПК и Группой было заключено мировое соглашение, согласно которого утвержден график выплат периодических платежей и вознаграждений для погашения задолженности. Согласно графику, выплаты начинаются с 15 марта

2022 года. На фактический остаток непогашенной задолженности с даты подписания мирового соглашения начисляется вознаграждение в размере 4% годовых.

Займ АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік». В декабре 2022 года Группа получила займ от АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее - СПК «Солтүстік») на оплату затрат по строительству объекта животноводческого комплекса (молочно-товарной фермы). Займ получен в размере 1,500,000 тысяч тенге с процентной ставкой 4% годовых сроком погашения до декабря 2030 года.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	на 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	на 31 декабря 2022г. (аудировано)
Краткосрочная кредиторская задолженность	18,583,533	8,265,210
Авансы полученные	7,796,491	2,519,763
Обязательства по налогам	311,945	530,780
Заработная плата и пенсионные отчисления к уплате	644,998	313,058
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	463,446	374,240
Прочие краткосрочные обязательства	170,207	191,649
Итого	27,970,620	12,194,700

14. ВЫРУЧКА

	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
Выручка от:		
- реализации сельхоз продукции	7,074,580	7,518,838
- услуг элеваторов	176,090	196,685
Выручка от реализации прочих товаров и услуг	26,824,580	24,700,717
Итого	34,075,250	32,416,240

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ

	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
Расходы на оплату труда	2,185,352	1,780,085
Амортизация основных средств	2,960,334	2,737,645
Расходы на семена	2,140,189	2,436,019
Расходы на прочие материалы	13,408,980	15,696,021
Накладные расходы	3,198,930	4,693,901
Прочие	3,179,127	7,560,716
Итого	27,072,912	34,904,387

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
Транспортные услуги	4,929,478	2,875,418
Агентские услуги	-	6,487
Инспекция и сертификация товара	135,281	56,296
Услуги элеватора	17,708	132,166
Списание материалов	64,667	18,918
Прочие расходы	54,729	12,765
Итого	5,201,863	3,102,050

17. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
Оплата труда и отчисления	1,936,005	1,684,016
Амортизация и износ	175,656	120,623
Профессиональные услуги	165,945	103,765
Материальные расходы	514,547	208,988
Операционные налоги, кроме КПН	344,211	523,149
Услуги банка	9,735	15,536
Текущий ремонт	90,577	38,312
Командировочные расходы	77,170	55,935
Резерв по неиспользованным отпускам	76,629	59,668
Услуги связи	90,022	26,357
Спонсорство и социальные выплаты	214,880	265,283
Коммунальные платежи	22,495	25,408
Расходы на страхование	96,021	36,936
Прочие расходы	206,069	194,095
Итого	4,019,962	3,358,071

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
Чистая прибыль от выбытия основных средств	298,686	92,657
Чистая прибыль от курсовой разницы	258,678	-
Доход от восстановления финансовых активов	333,335	-
Доход от излишков запасов	110,059	-
Доход от списания обязательств	30,786	-
Доход по НДС по специальному налоговому режиму	20,272	411,231
Доходы от операционной аренды	17,811	101,019
Доход от реализации товаров, услуг по неосновной деятельности	40,171	-
Доход от возмещения понесенных затрат	88,142	-
Прочие доходы	7,460	45,421
Итого	1,205,400	650,328

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
Расходы при обмене валюты (суммовая разница)	55,434	-
Расходы по списанию запасов	24,712	-
Расходы при оказании услуг	51,092	-
Транспортные услуги	87,750	-
Расходы по претензиям	65,431	31,836
Расходы по индексации стоимости товара	11,489	-
Прочие расходы	-	779,562
Итого	295,908	811,398

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
Процентные доходы по банковским депозитам	86,333	108,059
Прочие финансовые доходы	33,871	137,689
Итого	120,204	245,748

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
Вознаграждения по займам	1,276,615	1,276,874
Расходы по банковским гарантиям	-	20,485
Прочие финансовые расходы	-	20,051
Итого	1,276,615	1,317,410

В течение отчетного периода произведена выплата дивидендов по привилегированным акциям за 2021 год на сумму 994,000 тыс. тенге на основании исполнительного производства, за счет ранее созданного резерва.

22. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

№ п/п	Статьи баланса	за 9 месяцев 2023г. (не аудировано)	за 9 месяцев 2022г. (не аудировано)
1	Активы в балансе, тыс. тенге	114,933,280	110,974,285
2	Нематериальные активы в балансе, тыс. тенге	148,645	141,216
3	Краткосрочные, долгосрочные обязательства в балансе, тыс. тенге	88,475,250	77,053,993
4	Количество простых акций, штук	14 978 571	14 978 571
5	Сальдо по привилегированным акциям в балансе, тыс. тенге	12,875,173	12,875,173
6	Чистые активы для простых акций ((стр1-стр2)-стр3-стр5), тыс. тенге	13,434,212	20,903,903
	Балансовая стоимость одной простой акции, (стр6 /стр4), в тенге	896,90	1 395,59

23. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРИВИЛЕГИРОВАННОЙ АКЦИИ

№ п/п	Статьи отчетности	на 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	на 31 декабря 2022 г. (аудировано)
1	Капитал, принадлежащий: привилегированным акциям 1 группы, тыс. тенге	12,875,173	12,875,173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	-	1,013,920
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	(994,000)	(2,007,920)
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	1,053,760	2,047,760
5	Количество привилегированных акций, штук	1,448,457	1,448,457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	7,268,244	7,268,244
Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6 / стр5), тенге		14,634.32	15,320.56

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые могли бы повлиять на показатели промежуточной сокращённой консолидированной неаудированной финансовой отчетности и раскрытие информации, произошедших после отчетной даты, не произошли.

и.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

14 Ноября 2023 г.

АО «Атамекен-Агро»

г.Кокшетау



Уланов М.В.

Туякова А.Б.