

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

4 июня 2020 года 100% доля участия в Компании была безвозмездно передана в республиканскую собственность в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 326 от 27 мая 2020 года. Единственным акционером Компании по состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года является Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

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

Курсы обмена валют

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

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года составлял 448,05 и 462,65 тенге, соответственно.

Дочерние организации

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Инвестиции в совместные предприятия

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Товарные кредиты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные.

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Прекращение признания

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

Авансы выплаченные

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные обязательства

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

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

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

Учет доходов от оказания услуг

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Процентный доход и расход

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

Дивиденды

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

Государственные субсидии

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

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

Признание расходов

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

Налогообложение

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

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Суждения

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

Активы, предназначенные для продажи

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

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

По состоянию на 31 марта 2023 года, Группа считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» не удовлетворяются критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Более подробная информация об активах, предназначенных для продажи выбывающей группе приводится в

Неопределённость оценок

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Анализ, проведенный руководством Компании и его дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2023 года, не выявил индикаторов обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство и активы к установке	Активы в форме права пользования	Итого
На 31 декабря 2021 года	114.340	2.723.862	2.795.461	499.668	312.585	1.802.519	16.576	8.265.011
Поступления	-	-	55.072	-	8.704	339.960	-	403.736
Списания	(184)	(18.739)	(32.590)	(4.143)	(2.968)	(1.339)	-	(59.963)
Переводы	-	234.785	138.994	15.026	7.880	(279.061)	-	117.624
На 31 декабря 2022 года	114.156	2.939.908	2.956.937	510.551	326.201	1.862.079	16.576	8.726.408
Поступления	-	-	22.880	-	-	-	-	22.880
Списания	-	-	(1.602)	-	-	-	-	(1.602)
Переводы	-	-	348	992	-	(840)	-	500
На 31 марта 2023 года	114.156	2.939.908	2.978.563	511.543	326.201	1.861.239	16.576	8.748.186
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2021 года	-	(1.175.555)	(1.430.112)	(339.811)	(119.931)	(1.794.184)	(4.670)	(4.864.263)
Начисленный износ	-	(82.112)	(76.085)	(26.984)	(11.868)	-	(2.841)	(199.890)
Списания	-	4.351	12.283	3.935	1.665	1.340	-	23.574
Обесценение	(52.585)	-	-	-	-	-	-	(52.585)
На 31 декабря 2022 года	(52.585)	(1.253.316)	(1.493.914)	(362.860)	(130.134)	(1.792.844)	(7.511)	(5.093.164)
Начисленный износ	-	(10.328)	(14.994)	(6.517)	(3.177)	-	(710)	(35.726)
Списания	-	-	1.284	-	-	-	-	1.284
Переводы	-	-	-	-	-	840	-	840
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2023 года	(52.585)	(1.263.644)	(1.507.624)	(369.377)	(133.311)	(1.792.004)	(8.221)	(5.126.766)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2022 года	61.571	1.686.592	1.463.023	147.691	196.067	69.235	9.065	3.633.244
На 31 марта 2023 года	61.571	1.676.264	1.470.939	142.166	192.890	69.235	8.355	3.621.420

11 июля 2020 года Группе в собственность был передан имущественный комплекс стоимостью 1.207.277 тысяч тенге в счёт погашения дебиторской задолженности. Данный имущественный комплекс был передан ТОО «Агрофирма «Astana Agro» в качестве вклада в уставный капитал. 10 ноября 2020 года Группа заключила договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «Astana Agro».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

10 июля 2020 года Группа утвердила план по продаже доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «NurAgro». Ожидалось, что выбытие дочерней организации будет завершено в течение года после даты реклассификации. По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа продолжала 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 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи» и, соответственно, были классифицированы как выбывающая группа в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с решением Наблюдательного совета ТОО «Экспертная аграрная компания» от 30 сентября 2021 года, Группа ожидала реализацию доли в ТОО «Агрофирма «NurAgro» до 1 июля 2022 года.

В результате оценки, произведенной руководством Группы, по состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость активов ТОО «Агрофирма «NurAgro», за вычетом затрат на продажу, составила 791.124 тысячи тенге. Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки стоимости активов ТОО «Агрофирма «NurAgro» составил 780.264 тысячи тенге.

По состоянию на 31 марта 2023 года, Группа считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» не удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

18 августа 2020 года руководство Группы приняло решение реализовать имущественный комплекс ТОО «Астык коймалары» «Хлебная база № 8», расположенный по адресу: г. 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 в 2020 году составил 247.350 тысяч тенге. В июне 2021 года Группа реализовала имущественный комплекс ТОО «Астык коймалары» «Хлебная база № 8» за сумму 1.180.051 тысяча тенге на условиях рассрочки платежа. В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 173.446 тысяч тенге в составе прочих расходов. Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 12% годовых.

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

В 2022 году 49% доля участия в уставном капитале ТОО «Саумалколь Агро 2» была реализована на условиях рассрочки платежа. В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 64.764 тысячи тенге в составе прочих расходов. Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 9 % годовых.

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

Отчёт о финансовом положении	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 68 608 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 161.898 тысяч тенге)	4.690.541	4.886.592
Внеоборотные активы, включая обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 192 тысяч тенге	6.416.620	6.591.042
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 41.818 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 19.244 тысяч тенге)	(3.809.788)	(4.316.860)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по займам и отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 811.482 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 830.586 тысячи тенге)	(811.482)	(830.586)
Чистые активы	6.485.891	6.330.188
Доля Группы в чистых активах	3.242.669	3.164.848

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Выручка по договорам с покупателями	1.587.657	1.171.728
Себестоимость оказанных услуг	(1.138.122)	(645.194)
Валовая прибыль	449.535	526.534
Общие и административные расходы	(206.086)	(123.916)
Операционная прибыль	243.449	402.618
Финансовый доход	164.091	133.876
Финансовые затраты	(8.660)	(10.972)
Прочие доходы	18.170	84
Прочие расходы	(26.174)	(864)
Прибыль до налогообложения	390.876	524.742
Расходы по подоходному налогу	(30.770)	(114.990)
Прибыль за год	360.106	409.752
Итого совокупный доход за год	360.106	409.752
Доля Группы в прибыли за год	180.022	204.876

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.164.848	3.444.263
Доля в прибыли совместных предприятий	180.022	379.338
Дивиденды объявленные	-	(649.680)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	(102.201)	(64.048)
Инвестиции в совместные предприятия	3.242.669	3.164.848

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставка зерна	16.268.289	5.204.071
Поставка сахара	-	-
Прочее	44.515	8.357
	16.312.804	5.212.428
Резерв под обесценение	(2.235.867)	(2.235.867)
Авансы выплаченные	14.076.937	2.976.561

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных на 31 марта 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Резерв на 1 января	(2.235.867)	(2.196.646)
(Отчисления на обесценение) / уменьшение резерва	-	-
Резерв на 31 марта	(2.235.867)	(2.196.646)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные фермерам	4.906.965	4.906.965
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	937.924	957.305
Займы, выданные прочим сторонам	99.179	99.974
	5.944.068	5.964.244
Оценочный резерв под ОКУ	(5.749.246)	(5.772.859)
	194.822	191.385
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	140.396	136.164
Внеоборотная часть займов выданных	54.426	55.221

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	99.974	5.864.270	5.964.244
Активы, которые были погашены	(2.298)	-	(2.298)
Чистое изменение в начисленных процентах	1.503	8.613	10.116
Курсовые разницы	-	(27.994)	(27.994)
На 31 марта 2023 года	99.179	5.844.889	5.944.068

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(44.753)	(5.728.106)	(5.772.859)
Курсовые разницы	-	23.613	23.613
На 31 марта 2023 года	(44.753)	(5.704.493)	(5.749.246)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9.ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	102.237	5.835.168	5.937.405
Активы, которые были погашены	(2.298)	(81.431)	(83.729)
Чистое изменение в начисленных процентах	2.670	9.308	11.978
Курсовые разницы	–	63.027	63.027
На 31 марта 2022 года	102.609	5.826.072	5.928.681

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	(44.753)	(5.641.775)	(5.686.528)
Курсовые разницы	–	(42.907)	(42.907)
На 31 марта 2022 года	(44.753)	(5.684.682)	(5.729.435)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	14.032.135	14.324.244
Прочая дебиторская задолженность	15.361.844	15.269.632
	29.393.979	29.593.876
Оценочный резерв под ОКУ	(18.279.240)	(18.238.864)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11.096.739	11.355.012
Внеоборотная	829.485	790.625
Оборотная	10.267.254	10.564.387

По состоянию на 31 марта 2023 года прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договоров цессии между Группой и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которыми Банком в пользу Группы были уступлены права требования к заемщикам. Переуступка прав требования была осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Группы по договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Балансовая стоимость указанных требований до вычета резерва под ОКУ на 31 марта 2023 года составила 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.804.935 тысяч тенге). По состоянию на 31 марта 2023 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.804.935 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В декабре 2016 года в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 31 марта 2023 года, сумма средств Группы на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.937.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 4.937.953 тысячи тенге). По состоянию на 31 марта 2023 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.937.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 4.937.953 тысячи тенге).

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

По состоянию на 31 марта 2023 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации имущественного комплекса ТОО «Астык коймалары» «Хлебная база № 8» в июне 2021 года, в сумме 535.802 тысяч тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года (на 31 декабря 2022 года: 535.802 тысяч тенге).

В 2021 году Группа заключила договоры на продажу 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» на сумму 948.722 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. По состоянию на 31 марта 2023 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 577.510 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 560.131 тысяч тенге).

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

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 марта 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 год
Валовая балансовая стоимость на 1 января	29.593.876	24.808.510
Новые созданные или приобретенные активы, за минусом активов, которые были погашены	(179.589)	(2.144.764)
Чистое изменение в начисленных процентах	(18.808)	9.593
Списанные суммы	(1.500)	(9.351)
Выбытие дочерней организации	-	-
На 31 декабря	29.393.979	22.663.988

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 марта 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 год
ОКУ на 1 января	(18.238.864)	(18.307.721)
Активы, которые были погашены, за минусом новых созданных или приобретенных активов	(59.876)	23.407
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	-	(2.039)
Списанные суммы	1.500	9.351
На 31 декабря	(18.279.240)	(18.277.002)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 марта 2023 года Группа приобретала краткосрочные ценные бумаги, классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации ТОО «Fincraft Group»	12.102.002	12.368.879
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	11.067.452	11.609.552
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	8.620.007	8.600.024
Облигации АО «СК «Freedom Finance Insurance»	7.681.530	7.815.042
Облигации АО «Tengizchevroil finance Company International LTD»	2.007.093	1.973.881
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41.478.084	42.367.378

По состоянию на 31 марта 2023 года Группа признала чистый доход от переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 868.860 тысячи тенге с учетом убытка от курсовых разниц в сумме 1.699.799 тысячи тенге (2022 год: чистый доход в размере 528.552 тысячи тенге с учетом расхода от курсовых разниц в сумме 3.208.302 тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)»	642.307	702.690
Резерв под ОКУ	113.122	113.122
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	755.519	815.812

По состоянию на 31 марта 2023 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 755.519 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 815.812 тысячи тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), АО «ФНБ «Самрук Казына», КазАгро, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – «Байтерек»), АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, предусматривающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» перед кредиторами, включая Группу. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Группа приобрела облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)» в количестве 4.336.815.548 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию со сроком обращения 15 лет и фиксированной ставкой вознаграждения 0,01% годовых на средства, полученные Группой от АО «Банк «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Данные ценные бумаги отнесены Группой в категорию кредитно-обесцененных активов при первоначальном признании. По состоянию на 31 марта 2023 года эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 60.478 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 36.680 тысячи тенге).

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости на 31 марта 2023 и 2022 годов

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость			
на 1 января 2023 года	–	702.690	702.690
Активы, которые были погашены	–	(60.478)	(60.478)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	95	95
На 31 марта 2023 года	–	642.307	642.307

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	–	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	90	90
На 31 марта 2023 года	–	113.212	113.212

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	–	601.820	601.820
Активы, которые были погашены	–	(2.890)	(2.890)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	32.446	32.446
На 31 марта 2022 года	–	631.376	631.376

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	–	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	–	–
На 31 марта 2022 года	–	113.122	113.122

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие внеоборотные активы представлены в основном инвестиционной недвижимостью в сумме 1.385.377 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.385.377 тысяч тенге). В 2022 году Группа приняла в собственность ТОО «Макаронная фабрика «Алтын Дирмен» на сумму 906.238 тысяч тенге в счет частичного погашения задолженности ТОО «Алматинский мукомольный комбинат» по договорам товарного кредита.

13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.415.934	2.436.732
Аккредитив	–	27.594
Краткосрочные вклады в банках в тенге	2.990	4.219
	2.418.924	2.468.545
Оценочный резерв под ОКУ	(2.413.189)	(2.433.897)
Средства в финансовых организациях	5.735	34.648

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	34.650	2.433.895	2.468.545
Новые созданные или приобретенные активы	88	–	88
Активы, которые были погашены	(21.992)	(20.708)	(42.700)
Чистое изменение в начисленных процентах	(7.009)	–	(7.009)
На 31 марта 2023 года	5.737	2.413.187	2.418.924

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	(2)	(2.433.895)	(2.433.897)
Активы, которые были погашены	–	20.708	20.708
На 31 марта 2023 года	(2)	(2.413.187)	(2.413.189)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	7.868.816	2.660.348	10.529.164
Новые созданные или приобретенные активы	19.262.908	–	19.262.908
Активы, которые были погашены	(24.493.000)	(151.057)	(24.644.057)
Чистое изменение в начисленных процентах	125.988	–	125.988
На 31 марта 2022 года	2.764.712	2.509.291	5.274.003

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	(735)	(2.660.348)	(2.661.083)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(107)	–	(107)
Активы, которые были погашены	508	151.057	151.565
На 31 марта 2022 года	(334)	(2.509.291)	(2.509.625)

По состоянию на 31 марта 2023 и 2022 годов, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	5.191.698	317.512
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	1.016.862	480.818
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	946.937	6.464.512
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	1.178	496
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	-	3.190.572
	7.156.675	10.453.910
Оценочный резерв под ОКУ	(400)	(2.590)
Денежные средства и их эквиваленты	7.156.275	10.451.320

Движение оценочного резерва под ОКУ на 31 марта 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	(2.590)	(30)
Изменения ОКУ (Примечание 29)	(2.190)	(182)
Резерв на 31 марта	(400)	(212)

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

15. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

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

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Товарные кредиты	456.886	456.886
Резерв под обесценение	(456.886)	(456.886)
Товарные кредиты	-	-

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов на 31 марта 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	(456.886)	(944.919)
Уменьшение резерва	-	-
Резерв на 31 марта	(456.886)	(944.919)

Вознаграждение по товарным кредитам на 31 марта 2023 и 2022 годов отсутствует.

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года товарные кредиты представляют собой требования к трем контрагентам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасы зерна	111.736.321	111.453.249
Запасы масленичных и зернобобовых культур	6.113.962	6.113.962
Запасы сахара	2.090.202	2.423.009
Запасы кукурузы	422.728	444.976
Запасы муки	378.041	378.041
Запасы гречихи	271.330	271.330
Запасы овощной продукции	67.541	119.678
Прочие запасы	677.997	654.696
Товарно-материальные запасы	121.758.122	121.858.941

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

17. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	19.878.231	19.782.868
Прочие налоги к возмещению	9.483	29.562
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	19.887.714	19.812.430

18. КАПИТАЛ

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

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

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

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции с акционером

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

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

По состоянию на 31 марта 2023 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объеме 500 тысяч тонн составила 48.098.105 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 48.091.376 тысяч тенге с учетом изменения стоимости запасов зерна до чистой возможной цены продажи в сумме 2.322.403 тысяч тенге).

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Показатели		
Активы – всего	275.681.458	268.580.113
Минус: нематериальные активы	(33.545)	(35.555)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(199.596.338)	(189.040.428)
Чистые активы	76.010.275	79.462.830
Количество акций, штук	125.809.548	125.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	604,17	631,61

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка возна- граждения	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	октябрь 2023 года - январь 2027 года	12,00%- 18,00%	(75.772.992)	(74.230.718)
Евразийский банк развития	Российский рубль	июль 2023 года - октябрь 2023 года	Базовая ставка НБРФ+2.5% маржи	(19.548.286)	(21.603.053)
Евразийский банк развития	Тенге	октябрь 2025 года - декабрь 2025 года	Базовая ставка НБРК +2% маржи	(20.526.042)	(15.481.875)
АО КБ «СитиБанк»	Доллар США	февраль 2023 года	2,65%	(18.935.188)	(12.168.591)
АО "Банк ЦентрКредит" / АО ДБ «Альфа Банк»	Тенге	декабрь 2023 года	18,25%	(6.998.536)	(6.982.663)
				(141.781.044)	(130.466.900)
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(121.781.044)	(115.466.900)
Долгосрочная задолженность				(20.000.000)	(15.000.000)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, завершившийся 31 марта 2023 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 1.943.548 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 10.741.190 тысяч тенге) (Примечание 26).

В рамках кредитных договоров Группа обязана соблюдать финансовые ковенанты по соглашениям с банками второго уровня. По результатам 2022 года Группой нарушено значение ковенанта EBITDA/% перед АО «Народный Банк Казахстана». По результатам 2022 года наблюдается несоблюдение одного из ковенантов перед АО «Народный банк Казахстана». В связи с тем, что Группа не получила письмо-освобождение от данного банка до 31 марта 2023 года, долгосрочная часть займов на сумму 37.999.412 тысячи тенге была реклассифицирована в краткосрочные обязательства.

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации выпущенные выпуск 2	апрель 2025 года	15,50%	42.235.997	40.594.731
Облигации выпущенные выпуск 1	март 2026 года	8,99%	14.233.764	16.071.693
			56.469.761	56.666.424
За вычетом текущей части выпущенных долговых ценных бумаг			(2.823.096)	(1.620.570)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			53.646.665	55.045.854

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

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

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	719.413	531.110
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	44.592	176.139
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	4.278	34.795
Кредиторская задолженность за поставку сахара	4.053	199.169
Кредиторская задолженность за поставку зерна	-	4.796
Прочая кредиторская задолженность	67.019	150.452
Торговая и прочая кредиторская задолженность	839.355	1.096.461

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Выручка от реализации зерна	435.921	5.389.169
Выручка от реализации сахара	326.107	473.903
Выручка от оказанных услуг	267.444	335.581
Выручка от реализации кукурузы	28.571	–
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	88.617	938
Выручка от реализации муки	–	1.590.544
Выручка от реализации льна	–	603.571
Выручка от оказанных отруби	–	300.657
Выручка от реализации гречневой крупы	–	250.645
	1.146.660	8.945.008

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Республика Казахстан	1.146.660	6.535.367
Республика Афганистан	–	1.415.544
Азербайджанская Республика	–	819.097
Республика Кыргызстан	–	175.000
Исламская Республика Иран	–	–
	1.146.660	8.945.008

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	973.555	8.834.555
Услуги оказываются в течение периода времени	173.105	110.453
	1.146.660	8.945.008

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Себестоимость реализованного зерна	(488.256)	(4.591.947)
Себестоимость оказанных услуг	(395.989)	(352.922)
Себестоимость реализованного сахара	(332.807)	(437.403)
Себестоимость реализованной овощной/фруктовой продукции	(45.077)	–
Себестоимость оказанных кукурузы	(22.249)	–
Себестоимость реализованной муки	–	(906.278)
Себестоимость реализованного льна	–	(535.714)
Себестоимость реализованной отруби	–	(255.518)
Себестоимость реализованной гречневой крупы	–	(243.411)
	(1.284.378)	(7.323.193)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Расходы по хранению зерна	(1.152.030)	(411.086)
Заработная плата	(76.320)	(98.364)
Транспортно-экспедиторские услуги	(17.645)	(108.041)
Материалы	(12.262)	(3.856)
Налоги	(8.346)	(10.151)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(1.962)	(313)
Прочие	(31.795)	(16.767)
	(1.300.360)	(648.578)

На 31 марта 2023 года расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 342.776 тысяч тенге (за 2022 год: 1.844.757 тысяч тенге). Полученные государственные субсидии отражены в составе операционной деятельности отчета о движении денежных средств с учетом НДС в сумме 383.909 тысяч тенге (за 2022 год: 2.066.128 тысяч тенге).

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Заработная плата	(179.402)	(189.276)
Услуги посредников	(36.420)	(28.739)
Консультационные и профессиональные услуги	(31.862)	(42.764)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(24.962)	(28.967)
Износ и амортизация	(11.440)	(20.878)
Расходы по коммунальным услугам	(9.715)	(7.845)
Расходы на страхование	(9.397)	(7.353)
Материалы	(7.602)	(7.864)
Аренда	(5.949)	(12.303)
Ремонт и обслуживание	(5.255)	(4.346)
Расходы на охрану	(4.948)	(3.809)
Командировочные расходы	(3.483)	(3.245)
Расходы на связь	(2.857)	(2.424)
Банковские услуги	(1.450)	(1.380)
Судебные издержки	-	(300)
Прочее	(11.430)	(6.697)
	(346.172)	(368.190)

26. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Доходы в виде процентов по ценным бумагам	772.550	926.934
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	195.904	217.161
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	22.733	69.157
Доходы по договорам «обратное репо»	-	54.139
Доходы в виде процентов по займам выданным	8.613	9.308
	999.800	1.276.699

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Финансовые затраты на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 19)	(4.466.140)	(2.034.714)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(1.943.548)	(300.935)
Прочее	(76.269)	(213.691)
	(6.485.957)	(2.549.340)

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы на 31 марта 2023 год и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Штрафы и пени по контрактам на поставку	198.416	109.923
Возврат госпошлины	16.446	-
Комиссия за пролонгацию обязательств по договорам форвардного закупа	15.790	-
Доходы от аренды	10.135	8.017
Доходы от возмещения расходов	349	265
Прочее	14.135	10.101
	255.271	126.306

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Расход от прожачи основных средств, нетто	(319)	(65.571)
Госпошлина	-	(13.131)
Прочие расходы	(5.375)	(5.945)
	(5.694)	(84.647)

29. (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

(Расходы)/доходы по кредитным убыткам на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(59.876)	11.116
Средства в финансовых организациях (Примечание 13)	20.708	151.458
Займы выданные	-	-
Весенне-летнее финансирование	198	178
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	2.190	(182)
Инвестиционные ценные бумаги (Примечание 11)	-	-
	(36.780)	162.570

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	(732.904)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	279.128	388.165
Расходы по корпоративному подоходному налогу	279.128	(344.739)

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

Условия операций со связанными сторонами

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

Задолженность по займам, выданным предприятию, находящемуся под совместным контролем Компании по состоянию на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 7)	937.924	919.107
Оценочный резерв под ОКУ	(797.528)	(777.717)
	140.936	141.390

Торговая дебиторская задолженность от совместного предприятия по состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствует.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 год	31 декабря 2022 года
ТОО «Marine Logistics Center»,	-	11.847
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	-	-
	-	11.847

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2023 года Компания приобрела ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 11.067.452 тысячи тенге и ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 8.620.007 тысяч тенге, классифицированные в качестве ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (по состоянию на 31 декабря 2022 года: ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 11.609.552 тысячи тенге, ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 8.600.023 тысяч тенге) (Примечание 11). Процентный доход признанный Компанией по ценным бумагам организаций, связанных с государством, по состоянию на 31 марта 2023 года составил 210.825 тысяч тенге (за 2022 год: 1.405.906 тысяч тенге).

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 31 марта 2023 года (на 31 марта 2022 года: 4 и 5 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы на 31 марта 2023 года, составило 725 тысяч тенге членам Совета директоров и 23.193 тысяч тенге членам Правления Компании (на 31 марта 2022 года: 2.100 тысяч тенге членам Совета директоров и 20.917 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Рыночный риск

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

Кредитный риск

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

Финансовые инструменты с внешним рейтингом

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

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

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

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

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета

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

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

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

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

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

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

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Критерии перехода в Стадию 2

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

- 1) Увеличение кредитного риска: переход в Стадию 2 при снижении внешнего кредитного рейтинга на 3 нотча, либо до уровня ССС+ со дня первоначального признания (если на отчетную дату контрагент/эмитент не имеет инвестиционного рейтинга); либо снижение внешнего рейтинга на 1 нотч с уровня ССС+ до уровня СС. На дату первоначального признания финансового актива указывается внешний кредитный рейтинг контрагента/эмитента, присвоенный одним из ведущих международных рейтинговых агентств. Данный рейтинг сравнивается с внешним кредитным рейтингом на дату оценки данного инструмента того же агентства либо другого рейтингового агентства с аналогичным внешним кредитным рейтингом, в случае отсутствия первого либо, если второй является обновленным или, в случае, если второй будет ниже;
- 2) Просрочка выплаты начисленного вознаграждения (купона) и/или основного долга от 1 дня, за исключением технических просрочек;
- 3) Негативные новости, относящиеся к контрагенту/эмитенту, в случае выявления таковых из внешних источников (такие как: существенное ухудшение финансового состояния контрагента/эмитента (наличие отрицательных финансовых результатов два квартала подряд), (по результатам проведенного мониторинга), существенное снижение стоимости данных финансовых активов на активном рынке с даты первоначального признания инструмента (снижение стоимости на 10%), вовлеченность контрагента/эмитента в судебные разбирательства на сумму иска, превышающую (от 10% до 30%) его активов, систематическое нарушение пруденциальных нормативов установленных регулятором;
- 4) (Нарушение от 2-ух и более месяцев подряд) в случаях когда контрагентом/эмитентом выступает кредитная организация, выявленное нарушение требований законодательства Республики Казахстан и требований Национального Банка Республики Казахстан, которые могут негативно отразиться на финансовом положении контрагента/эмитента и прочее).

Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 марта 2023 года и на 31 декабря 2022 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 31 марта 2023 года				
Займы полученные	5.329.131	93.691.861	83.834.995	182.855.987
Выпущенные долговые ценные бумаги	3.100.000	4.385.396	66.122.768	73.608.164
Торговая и прочая кредиторская задолженность	839.355	–	–	839.355
	9.268.486	98.077.257	149 957 763	257.303.506

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года				
Займы полученные	14.893.856	125.713.787	21.463.542	162.071.185
Выпущенные долговые ценные бумаги	702.300	6.913.940	68.592.159	76.208.399
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.096.461	–	–	1.096.461
	16.692.617	132.627.727	90.055.701	239.376.0454

Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 года, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 марта 2023 года	2.007.094	39.470.990	–	41.478.084
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 марта 2023 года	–	7.156.275	–	7.156.275
Средства в финансовых организациях	31 марта 2023 года	–	5.735	–	5.735
Займы выданные	31 марта 2023 года	–	–	194.822	194.822
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 марта 2023 года	–	–	11.096.739	11.096.739
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 марта 2023 года	–	–	755.519	755.519
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31 марта 2023 года	–	141.781.044	–	141.781.044
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 марта 2023 года	–	56.469.761	–	56.469.761
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 марта 2023 года	–	839.355	–	839.355

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2022 года	11.609.552	30.757.826	–	42.367.378
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2022 года	–	10.451.320	–	10.451.320
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2022 года	–	34.648	–	34.648
Займы выданные	31 декабря 2022 года	–	–	191.385	191.385
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	–	–	11.355.012	11.355.012
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2022 года	–	–	815.812	815.812
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31 декабря 2022 года	–	130.466.900	–	130.466.900
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2022 года	–	56.666.424	–	56.666.424
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 года	–	1.096.461	–	1.096.461

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

33. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

В тысячах тенге	31 декабря	Поступление	Погашение	Изменение	Прочее	31 марта
	2022 года	денежных средств	денежных средств	валютных курсов		2023 года
Финансовые обязательства						
Займы банков	130.466.900	24.113.309	(11.865.771)	1.676.499	(2.609.893)	141.781.044
Выпущенные долговые ценные бумаги	56.666.424	23.798	-	2.791.121	(3.011.582)	56.469.761
Итого обязательства по финансовой деятельности	187.133.324	24.137.107	(11.865.771)	4.467.620	(5.621.475)	198.250.805

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

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

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	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 ТОО «Агрофирма «Astana Agro». В 2020 году Группа реализовала долю участия в ТОО «Агрофирма «Astana Agro» и классифицировала активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» в качестве выбывающей группы (Примечание б).

По состоянию на 31 марта 2023 года, Группа считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» не удовлетворяются критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

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

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Судебные иски и требования

Группа является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворённые или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты её деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчётности по какому-либо из описанных выше условных обязательств.

Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим штрафов и пени за заявленные или обнаруженные нарушения казахстанских законов, постановлений и соответствующих нормативно-правовых актов весьма суров. Штрафные санкции включают конфискацию спорной суммы (за нарушение валютного законодательства), а также штрафы, как правило, в размере 50% от суммы неоплаченных налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает признание резервов в тот отчётный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2023 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании (продолжение)

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

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

4 апреля 2023 года Группа получила займ от «Евразийский банк развития» на сумму 6.500.000 тысяч тенге по плавающей ставке Базовая ставка плюс маржа 2% сроком на 3 года для целей финансирования закупа СХП.

28 апреля 2023 года со стороны ТОО «Fincraft Group» перед Группой были полностью погашены облигации в количестве 12.007.540 штук на общую сумму 12.224.343 тысячи тенге.