

Акционерное общество «АзияАгроФуд»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	3
Заключение независимых аудиторов	4-8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9-10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-67

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «АзияАгроФуд» и его дочерних организаций (далее - Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Группы 29 апреля 2022 года, и от его имени ее подписали:


Ашенов Саян Баймуратулы
Председатель Правления


Дюсекешова Асем Сапаргалиевна
Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «АзияАгроФуд»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «АзияАгроФуд» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно, отражает консолидированное финансовое положение Группы на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой консолидированной финансовой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Оценка биологических активов

Мы считаем данный вопрос существенным ввиду того, что деятельность двух компаний входящих в Группу связана с биологическими активами и их стоимость значительна.

Допущения, связанные с оценкой, включали ставку дисконтирования, прогнозные цены на готовую продукцию Группы и прогнозный объем реализации.

Информация о справедливой стоимости биологических активов приведена в Примечаниях 4 (h) и 6.

Мы приняли участие в инвентаризации биологических активов Группы и убедились в их наличии.

Мы проанализировали допущения руководства, лежащие в основе расчетов справедливой стоимости.

Мы проанализировали показатели, используемые в расчетах, сравнили их с историческими данными, провели анализ рыночных данных.

Мы проверили математическую точность использованной модели оценки.

Оценка стоимости Запасов

У Группы на балансе существенные остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Процесс оценки руководством величины резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим запасам является комплексным, основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции.

Мы провели тестирование контролей над процессом закупки запасов.

Мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим запасам, в частности допущения руководства по объему производства и реализации продукции в будущем, цене реализации и истечению сроков годности.

Мы также проанализировали движение запасов и запасы, находящиеся без движения. Мы сравнили на выборочной основе текущую стоимость запасов с ценой продаж в последующем периоде.

Мы протестировали запасы на наличие устаревших, поврежденных и неходовых товаров.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что мы получим Годовой отчет Группы после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность, в какой-либо форме, в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она становится доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в наем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Альберто Симончини

Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора № MF - 0000349 выдано 15.04.2016 г.

Алмас Мусагул

Директор ТОО "Crowe Audit KZ"



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 20012856, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 4 сентября 2020 года

г. Нур-Султан, улица Касым Аманжолов,
дом № 28, 95

«29» апреля 2022 года

АО «АзияАгроФуд»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2021 г	31 декабря 2020 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	9,830,567	9,954,476
Нематериальные активы		3,264	4,802
Биологические активы	6	2,243,973	1,238,773
Долгосрочные депозиты и вклады	12	-	2,040,000
Прочие внеоборотные активы		22,216	1,051
Итого внеоборотные активы		12,100,020	13,239,102
Оборотные активы			
Биологические активы	6	254,940	127,918
Запасы	7	8,734,261	8,456,019
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	8,442,641	6,476,935
Предоплата по подоходному налогу		97,909	59,264
Прочие финансовые активы	10	-	26,837
Депозиты и вклады	12	-	4,062,762
Денежные средства и их эквиваленты	11	2,642,629	1,085,859
		20,172,380	20,295,594
Активы, предназначенные для продажи	9	-	1,966,667
Итого оборотные активы		20,172,380	22,262,261
ВСЕГО АКТИВЫ		32,272,400	35,501,363

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-67, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2021 г	31 декабря 2020 г
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	685,499	685,499
Нераспределенная прибыль		10,127,088	7,525,867
Нераспределенная прибыль		10,812,587	8,211,366
Неконтрольные доли участия		274,147	239,583
Итого капитал		11,086,734	8,450,949
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	4,316,854	4,781,228
Отложенные налоговые обязательства	23	897,887	953,667
Итого долгосрочные обязательства		5,214,741	5,734,895
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	10,687,322	14,732,217
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	5,237,729	6,551,423
Прочие налоги к уплате	16	45,874	31,879
Итого краткосрочные обязательства		15,970,925	21,315,519
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,272,400	35,501,363

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Группы 29 апреля 2022 года, и от его имени ее подписали:




Дюсекешова Асем Сапаргалиевна
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-67, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	17	46,794,539	33,260,895
Себестоимость реализации	18	(42,990,397)	(31,905,686)
Валовая прибыль		3,804,142	1,355,209
Расходы по реализации	19	(3,287,538)	(1,809,964)
Общие и административные расходы	20	(819,325)	(984,916)
Прочие доходы, нетто	21	3,168,968	1,624,408
Операционная прибыль		2,866,247	184,737
Финансовые доходы и расходы, нетто	22	(156,832)	(236,296)
Прибыль до налогообложения		2,709,415	(51,559)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	23	(73,630)	110,490
Прибыль за год		2,635,785	58,931
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		2,635,785	58,931
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам АО «АзияАгроФуд»		2,601,221	(12,163)
Неконтрольным долям участия		34,564	71,094

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-67, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»
Консолидированный отчет о движении денег за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2021	2020
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		47,982,403	34,181,157
Аваны полученные		2,331,248	1,525,013
Субсидии полученные	21	807,524	343,239
Денежные средства, выплаченные поставщикам		(47,990,827)	(34,462,406)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам		(1,176,513)	(1,021,185)
Выплата налогов		(465,187)	(256,553)
Проценты выплаченные	22	(798,588)	(179,424)
Подходный налог выплаченный		(168,055)	(198,715)
Чистые денежные потоки, полученные от /(использованные в) от операционной деятельности		522,005	(68,874)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	5	(1,719,213)	(3,288,987)
Приобретение биологических активов	6	(561,913)	(134,793)
Проценты выплаченные		-	(30,473)
Приобретение нематериальных активов		-	(1,392)
Взнос на депозит/(снятие)		6,102,762	(6,102,762)
Открытие аккредитива		-	(170,575)
Субсидии полученные	5	161,512	557,709
Выручка от продажи основных средств		1,557,376	30,921
Чистые денежные потоки, полученные от /(использованные в) от инвестиционной деятельности		5,540,524	(9,140,352)
Финансовая деятельность			
Получение займов	14	21,912,573	18,994,983
Погашение займов	14	(26,430,777)	(10,937,448)
Чистые денежные потоки, полученные от /(использованные в) финансовой деятельности		(4,518,204)	8,057,535
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		1,544,325	(1,151,691)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств			
		29,697	(187)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам			
		(17,252)	(13)
Денежные средства на начало периода			
		1,085,859	2,237,750
Денежные средства на конец периода		2,642,629	1,085,859

Показатели консолидированного отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-67, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	685,499	7,538,030	8,223,529	168,489	8,392,018
Совокупный доход за год	-	(12,163)	(12,163)	71,094	58,931
Остаток на 1 января 2021 года	685,499	7,525,867	8,211,366	239,583	8,450,949
Совокупный доход за год	-	2,601,221	2,601,221	34,564	2,635,785
Остаток на 31 декабря 2021 года	685,499	10,127,088	10,812,587	274,147	11,086,734

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-67, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Корпоративная информация

АО «АзияАгроФуд» (далее - «Компания») было создано как товарищество с ограниченной ответственностью 29 июня 2005 года. 12 апреля 2010 года Компания была перерегистрирована как акционерное общество (свидетельство о государственной регистрации № 2027-1907-05-АО), и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Свидетельством № Ф5827 от 19 октября 2010 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций зарегистрировало выпуск объявленных акций Компании.

Информация о количестве объявленных и размещенных акций приведена в Примечании 13.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 акционерами Компании являются ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия - 95% и Сарсембаев А.К. с долей участия - 5% акций. Конечный контроль над деятельностью Группы осуществляется гражданином Республики Казахстан Баймуратовым Е.У. - участником ТОО «KazFoodProducts».

Основной деятельностью Компании является производство и оптовая продажа муки, патоки и продуктов переработки пшеницы и кукурузы.

Компания имеет мелькомбинат производственной мощностью 400 тонн переработки зерна пшеницы в сутки и комплекс по переработке зерна кукурузы на крахмал и глюкозные сиропы мощностью 200 тонн в сутки, комбикормовый завод мощностью 600 тонн в сутки. Компания является участником отечественных выставок - ярмарок и членом союза зерно-переработчиков и хлебопеков Казахстана.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 040930 Алматинская область, Карасайский район, станция Шамалган ул. Суюнбая, № 1.

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены следующие дочерние организации, вместе именуемые Группа:

- ТОО «ТастобеАгроФуд». Юридический и фактический адрес: Алматинская область, Каратальский район, село Тастобе, участок учетный квартал 076, дом 52;
- ТОО «Коктал-Агро». Юридический и фактический адрес: Алматинская область, район Панфиловский, село Коктал, улица Нурбол Жагыпаров, дом 1;
- ТОО «АзияАгроЭкспорт». г. Алматы, район Медеуский, пр. Достык, дом 132.

ТОО «ТастобеАгроФуд»

27 июня 2016 года Компания приобрела 66.7% доли в уставном капитале ТОО «ТастобеАгроФуд» за 36,805 тысяч тенге у физического лица Дюсекешовой А.С.

Основным видом деятельности является выращивание животных и реализация продукции животноводства (молоко и мясо).

ТОО «Коктал-Агро»

10 марта 2017 года Компания приобрела 100% доли в уставном капитале ТОО «Коктал-Агро» за 502,000 тысячи тенге у физического лица Шингожина Х.А.

Основным видом деятельности является животноводство, с целью получения молока, и выращивание кукурузы.

1 Корпоративная информация (продолжение)

ТОО «АзияАгроЭкспорт»

В 2020 г была учреждена организация ТОО «АзияАгроЭкспорт». Единственным участником является АО «АзияАгроФуд». Основным видом деятельности является осуществление оптовой и розничной торгово-посреднической деятельности на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

2 Существенные положения учетной политики

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета, а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к Группе, подготавливающим свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

(b) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов и биологических активов, учитываемых по справедливой стоимости при первоначальном признании.

(c) Функциональная валюта и валюта представления консолидированной отчетности

Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

(d) Принцип непрерывности деятельности

(e) Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

В частности, Группа контролирует объект инвестиций 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 рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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 уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

(f) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2021 г	31 декабря 2020 г
Российский рубль	5.77	5.65
Евро	487.79	516.13
Доллар США	431.8	420.71

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(g) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), 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 долгосрочных. Обязательство является текущим (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.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

(h) 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, которые являются приемлемыми в сложившихся 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.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**(h) Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, 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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(i) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

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 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, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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 счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка 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 и покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность по основной деятельности, денежные средства и депозиты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- a. срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- b. Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- c. Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается 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, создается 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 активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка.

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

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

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся банковские займы.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)*Прекращение признания финансовых обязательств*

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 отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(j) Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения и относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в прибыли и убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

На землю и на объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания	10-53
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства	7-50
Прочие	5-21

Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Долгосрочные активы классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство Группы должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

(к) Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве, предназначенного для продажи, считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив может быть незамедлительно продан 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.

(л) Биологические активы

Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных (продуктивный крупный рогатый скот и животные на откормке (потребляемые активы)) и сельскохозяйственной продукции (в том числе в виде молока). В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как долгосрочные активы, потребляемые как оборотные активы. Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов (сельскохозяйственные животные) и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию биологических активов, включаются в состав прочих доходов. Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость, относится к оценкам уровня 3 иерархии справедливой стоимости.

Модель ценообразования используется в качестве методики оценки для определения справедливой стоимости биологических активов. После сбора урожая зерновые культуры и другие продукты растениеводства, а также сельскохозяйственная продукция в виде молока, включаются в состав готовой продукции для последующей продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли, и включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

(м) Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, после признания учитываются по первоначальной стоимости.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Приобретенные лицензии на программное обеспечение, прочие нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение данного программного обеспечения. Капитализированное программное обеспечение равномерно амортизируется в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет семь лет. В случае обесценения остаточная стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(п) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей и нормативного рабочего времени производственного персонала), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

(о) Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщиков, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента.

(р) Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный 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. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. 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 прибыли или убытке за год.

(q) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору, не более трех месяцев. Денежные средства учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**(r) Акционерный капитал**

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход.

(s) Вознаграждения работникам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионные фонды. У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы. Группа производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан. Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Казахстан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

(t) Капитализация затрат по займам

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(u) Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа удовлетворяет всем условиям для получения такой субсидии. Государственные субсидии, выделяемые на возмещение затрат, признаются в прибыли или убытка в составе финансовых расходов в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать. Субсидии, относящиеся к основным средствам, учитываются как уменьшение стоимости основных средств.

Субсидии, полученные на приобретение биологических активов, учитываемых по справедливой стоимости, признаются в составе прочего дохода.

(v) Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости, и впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**(w) Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

(x) Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые расходы.

(y) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы представляет собой реализацию мучной, крахмалопаточной и комбикормовой продукции собственного производства, а также продукции животноводства (мясо, молоко). Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в Примечании 4.

Продажа готовой продукции и товаров

Выручка от продажи готовой продукции и товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товаров покупателю. Оплата обычно производится в течение 30 дней с момента поставки.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

Переменное возмещение

Договора с покупателями не предусматривают переменное возмещение в виде специальных скидок, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей.

Договора с покупателями не предоставляют покупателям право на возврат товаров, кроме возвратов по причине обнаружения дефектов, существовавших на момент продажи. Группа также не предоставляет покупателям возвратные скидки за объем.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**Остатки по договору***Активы по договору*

Актив по договору является правом Группы на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

(z) Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

(aa) Текущий подоходный налог

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог и отложенный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(bb) Отложенный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в консолидированной финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

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. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введённых в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние Группы, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Балансовая стоимость активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой Группы и налоговому органу.

(cc) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после признания дебиторской задолженности покупателей. НДС по приобретениям вычитается из суммы к оплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)*НДС к возмещению*

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

Группа имеет льготу по НДС, которая представляет собой экономию по выплате НДС в бюджет в виду применения нормы по уменьшению на 70% суммы НДС, уплачиваемого в бюджет организациям, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции.

(dd) Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

(ee) Раскрытия информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

(ff) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

*Группа в качестве арендатора**Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды.

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года. или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Руководство не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

(а) Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Группа не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в Примечании 24.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)**(b) Отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

(c) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям.

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчетности.

(d) Срок полезной службы 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 как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммах балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о совокупном доходе.

(e) Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2 (i), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Группа учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

(f) Убытки в случае дефолта

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений. Уровень убытка при дефолте (LGD) по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's) и зависит от вида долга по финансовому активу: старший обеспеченный/необеспеченный, субординированный, суверенный.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(g) Вероятность дефолта

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта - это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий. Вероятность дефолта по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's), в которых публикуются табличные данные со значениями вероятностей дефолта. Вероятности дефолта поддерживаются в актуальном состоянии и обновляются на периодической основе по мере обновления статистики дефолтов.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)**(h) Биологические активы**

Справедливая стоимость биологических активов Группы определялась путем применения методик оценок, поскольку на отчетную дату не было доступных рыночных котировок на аналогичные биологические активы в таком же физическом состоянии.

Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года по крупнорогатому скоту определялась с использованием 3 Уровня иерархии справедливой стоимости и следующих основных ненаблюдаемых исходных данных:

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение ненаблюдаемых исходных данных	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
Основное стадо					
Крупнорогатый скот	2,243,973	Дисконтированные денежные потоки	Среднее количество молока, произведенного одной коровой в год, литр	7,642	Чем больше количество, тем выше справедливая стоимость
			Стоимость одного литра молока, тенге	220	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость	229	Чем выше себестоимость, тем ниже
Молодняк на откорме и выращивании					
Телята	254,940	Дисконтированные денежные потоки	Средний вес одного бычка, кг	630	Чем больше вес, тем выше справедливая стоимость
			Стоимость одного кг мяса, тенге	1263	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)**(h) Биологические активы**

Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года по крупнорогатому скоту определялась с использованием 3 Уровня иерархии справедливой стоимости и следующих основных ненаблюдаемых исходных данных:

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение ненаблюдаемых исходных данных	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
Основное стадо					
Крупнорогатый скот	1,238,773	Дисконтированные денежные потоки	Среднее количество молока, произведенного одной коровой в год, литр	7,295	Чем больше количество, тем выше справедливая стоимость
			Стоимость одного литра молока, тенге	173	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость
			Прогнозируемая себестоимость	145	Чем выше себестоимость, тем ниже
Молодняк на откорме и выращивании					
Телята	127,918	Дисконтированные денежные потоки	Средний вес одного бычка, кг	625	Чем больше вес, тем выше справедливая стоимость
			Стоимость одного кг мяса, тенге	1261	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость

Ставка дисконтирования, используемая в расчетах, составляет 10.31 % (2020: 9.7%). Ставка дисконтирования рассчитана как средневзвешенная стоимость капитала, учитывающая страновые и отраслевые риски.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Указанные выше ненаблюдаемые исходные данные включают несколько ключевых допущений, которые используются для определения справедливой стоимости биологических активов:

- Ожидаемые продажные цены;
- Прогнозируемая себестоимость производства;
- Ставка дисконтирования.

Большинство данных допущений и оценок основаны на исторических данных Группы. В случае изменения ключевых допущений, использованных при определении справедливой стоимости биологических активов, на 10% в большую или меньшую стоимость при том, что все остальные переменные характеристики останутся неизменными, справедливая стоимость биологических активов была бы выше (или ниже) на следующие значения:

	Изменение стоимости внеоборотных биологических активов	Изменение стоимости оборотных биологических активов
Изменение продажных цен на мясо и молоко	178,122	16,076
Изменение количества молока	524,303	133,879
Изменение количества приплода	524,303	133,879
Изменение прогнозируемой себестоимости	346,118	127,122
Изменение ставки дисконтирования	55,431	4,442

5 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортны е средства	Прочие	Неустановленное оборудование и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	95,355	3,196,638	9,386,807	1,497,574	230,469	240,281	14,647,124
Поступления	9,814	50,842	443,482	2,084,515	413,357	2,638,047	5,640,057
Государственные субсидии	-	-	(85,744)	(4,051)	(80,945)	(386,969)	(557,709)
Выбытие компонента	-	(28,525)	-	-	-	-	(28,525)
Выбытия	-	-	(9,808)	(54,308)	(3,811)	-	(67,927)
Капитализация затрат по займам	-	-	-	-	-	30,473	30,473
Реклассификация в активы для продажи	-	-	-	(1,966,667)	-	-	(1,966,667)
Ввод в эксплуатацию	-	323,167	24,929	16,255	-	(364,351)	-
Переводы	-	-	-	-	-	(1,968,416)	(1,968,416)
Перемещения	-	24,840	(24,840)	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	105,169	3,566,962	9,734,826	1,573,318	559,070	189,065	15,728,410
Поступления	-	7,366	146,811	129,126	177,309	1,258,601	1,719,213
Государственные субсидии	-	(109,205)	(24,139)	(7,087)	(21,081)	-	(161,512)
Выбытия	-	-	(21,917)	(310,222)	(651)	(1,507,552)	(1,840,342)
Реклассификация с запасов/(в запасы)	-	9,419	-	(295,034)	200	1,142,469	857,054
Ввод в эксплуатацию	-	655,583	79,543	31,144	23,281	(789,551)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	105,169	4,130,125	9,915,124	1,121,245	738,128	293,032	16,302,823

5 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортны е средства	Прочие	Неустановленное оборудование и незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2020 года	-	(759,281)	(3,682,806)	(468,626)	(49,789)	-	(4,960,502)
Начисления за год	-	(165,679)	(554,574)	(114,801)	(19,143)	-	(854,197)
Списано при выбытии	-	-	4,711	40,337	(4,283)	-	40,765
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	-	(924,960)	(4,232,669)	(543,090)	(73,215)	-	(5,773,934)
Начисления за год	-	(256,159)	(592,615)	(80,037)	(75,612)	-	(1,004,423)
Списано при выбытии	-	-	13,116	292,740	245	-	306,101
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	(1,181,119)	(4,812,168)	(330,387)	(148,582)	-	(6,472,256)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	95,355	2,437,357	5,704,001	1,028,948	180,680	240,281	9,686,622
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	105,169	2,642,002	5,502,157	1,030,228	485,855	189,065	9,954,476
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	105,169	2,949,006	5,102,956	790,858	589,546	293,032	9,830,567

5 Основные средства (продолжение)*Капитализированные затраты по займам*

В 2019 году Группа начала строительство доильного и стойлового корпусов. В октябре 2020 года строительство завершено, объекты введены в эксплуатацию. Сумма затрат по займам, капитализированных в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, составила 30,473 тысячи тенге. Ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации, составила 5.5% и представляет собой среднюю процентную ставку по займам.

Банковские кредиты на 31 декабря 2021 года обеспечены основными средствами Группы, балансовой стоимостью 6,845,116 тысяч тенге (2019 год: 8,764,823 тысячи тенге) (Примечание 14).

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Группой составляет 269,353 тысяч тенге на 31 декабря 2020 года (2020: 217,263 тысячи тенге).

В 2021 году Группа получила государственные субсидии в размере 161,512 тысяч тенге (2020: 557,710 тысяч тенге) в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», а также приказа № 48 от 1 февраля 2017 года «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях». Группа признала данные субсидии как уменьшение стоимости основных средств.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2021	2020
Себестоимость реализации (Примечание 18)	964,017	809,789
Расходы по реализации (Примечание 19)	22,159	28,856
Общие и административные расходы (Примечание 20)	22,010	17,995
Итого износ и амортизация	1,008,186	856,640
Расходы по амортизации нематериальных активов	(3,763)	(2,443)
Расходы по износу основных средств (Примечание 5)	1,004,423	854,197

6 Биологические активы

Внеоборотные биологические активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г		31 декабря 2020 г	
	Количество (головы)	Стоимость	Количество (головы)	Стоимость
Количество (головы) крупнорогатый скот	1,521	2,243,973	1,127	1,238,773

6 Биологические активы (продолжение)

Движение крупного рогатого скота было следующее:

	Стоимость
На 1 января 2020 года	465,219
Увеличение в связи с приобретением	396,599
Изменение справедливой стоимости	470,049
Увеличение в связи с переводом из оборотных активов	22,360
Забой с целью реализации	(115,454)
На 31 декабря 2020 года	1,238,773
Увеличение в связи с приобретением	561,913
Изменение справедливой стоимости	501,611
Увеличение в связи с переводом из оборотных активов	65,599
Забой с целью реализации	(123,923)
На 31 декабря 2021 года	2,243,973

Оборотные биологические активы являются потребляемыми и могут быть представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г		31 декабря 2020 г	
	Количество (головы)	Стоимость	Количество (головы)	Стоимость
Молодняк на откорме и выращивании				
Телята	1,090	254,940	541	127,918

Движение оборотных биологических активов было следующее:

	Стоимость
На 1 января 2020 года	269,001
Увеличение за счет осуществления затрат	101,127
Увеличение за счет приплода	24,707
Изменение справедливой стоимости	(117,503)
Перевод во внеоборотные активы	(22,260)
Забой с целью реализации	(85,793)
Падеж	(41,361)
На 31 декабря 2020 года	127,918
Увеличение за счет осуществления затрат	196,567
Увеличение за счет приплода	33,880
Изменение справедливой стоимости	47,201
Перевод во внеоборотные активы	(65,599)
Забой с целью реализации	(77,269)
Падеж	(7,758)
На 31 декабря 2021 года	254,940

В 2021 году Группой было произведено 7,251 тысяч литров молока (2020: 4,567 тысяч литров).

6 Биологические активы (продолжение)

Группа осуществляет деятельность в области растениеводства. Основные сельскохозяйственные культуры представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Кукуруза (тонн)	6,341	4,047

Движение оборотных активов сегмента растениеводства представлено ниже:

	Стоимость
На 1 января 2020 года	-
Увеличение за счет осуществления затрат	202,341
Уменьшение за счет сбора урожая	(202,341)
На 31 декабря 2020 года	-
Увеличение за счет осуществления затрат	205,399
Уменьшение за счет сбора урожая	(205,399)
На 31 декабря 2021 года	-

Информация по справедливой стоимости приведена в Примечании 4.

7 Запасы

	2021	2020
Сырье и материалы	5,206,579	5,380,473
Товары для перепродажи	2,258,973	1,644,453
Готовая продукция	931,811	1,535,953
Прочее	403,577	165,316
Резерв под обесценение	(66,679)	(270,176)
Итого запасы	8,734,261	8,456,019

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение:

	2021	2020
Резерв под обесценение запасов на 1 января	270,176	-
Начисленно/(Восстановлено) (Примечание 20)	(203,497)	270,176
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	66,679	270,176

8 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	2021	2020
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3,890,601	2,665,149
Прочая дебиторская задолженность	371,489	219,874
Ожидаемые кредитные убытки	(83,606)	(21,163)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности	4,178,484	2,863,860
Нефинансовые активы		
Авансы выплаченные	3,267,052	2,765,297
Предоплаченные налоги	1,112,251	675,515
Прочее	71,722	172,263
Резерв под обесценение	(186,868)	-
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	4,264,157	3,613,075
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	8,442,641	6,476,935

В таблице ниже приводится изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	2021	2020
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	21,163	19,531
Начислено/(Восстановлено) (Примечание 20)	62,443	1,632
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря	83,606	21,163

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности и авансов выданных:

	2021	2020
Резерв под обесценение на 1 января	-	-
Начислено (Примечание 20)	186,868	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	186,868	-

8 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 24.

9 Активы, предназначенные для продажи

В 2020 году Группа приобрела 200 железнодорожных вагонов. Целевым назначением железнодорожных вагонов являлось: использование собственных вагонов в международных перевозках и перевозках внутри страны при реализации. В мае 2020 года руководство Группы приняло решение продать данные вагоны, соответственно вагоны были переведены из основных средств в активы, предназначенные для продажи.

Активы были реализованы связанной стороне в 2021 году за 2,055,191 тысяча тенге (Примечание 21).

10 Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы на 31 декабря 2020 года представлены аккредитивом, открытым в ДБ АО «Сбербанк», сроком до 26 марта 2021 года в сумме 26,837 тысяч тенге.

11 Денежные средства и их эквиваленты

	2021	2020
Денежные средства в кассе	1,966	18,120
Текущие банковские счета	2,657,915	1,067,751
Ожидаемые кредитные убытки	(17,252)	(12)
Итого денежные средства и их эквиваленты	2,642,629	1,085,859

В таблице ниже приводится изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	2021	2020
Ожидаемые кредитные убытки на 1 января	12	-
Начислено (Примечание 20)	17,240	12
Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	17,252	12

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с денежными средствами, отражена в Примечании 24.

12 Депозит

По состоянию на 31 декабря 2020 года средства на депозитах в АО ДБ «Альфа Банк» размере 6,120,001 тысяча тенге находились в залоге, в качестве обеспечения исполнения Группы имеющихся обязательств по договорам займов.

	Срок вклада	Валюта	Ставка вознаграждения	31 декабря 2020 г
Депозиты в коммерческих банках				
АО ДБ Альфа-Банк	2023	Тенге	11.5%	2,040,000
АО ДБ Альфа-Банк	2021	Тенге	11.5-12.0%	4,080,001
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(17,239)
Итого депозиты и вклады				6,102,762

В таблице ниже приводится изменение ожидаемых кредитных убытков по депозитам:

	2021	2020
Ожидаемые кредитные убытки на 1 января	17,239	-
Восстановлено (Примечание 20)	(17,239)	17,239
Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	-	17,239

Вклады были изъяты ввиду погашения кредитов, по которым депозиты Группы выступали залоговым обеспечением.

13 Акционерный капитал**(a) Акционерный капитал**

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 31 декабря 2021 года составило 150,000,000 штук (2020: 150,000,000 штук). Количество размещенных акций на 31 декабря 2021 года составило 6,854,991 штук (2020: 6,854,991 штук), размещенные акции полностью оплачены.

Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Номинальная стоимость одной простой акции 100 тенге.

Дивиденды в 2021 и 2020 году не объявлялись и не выплачивались.

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

	2021	2020
Итого активов	32,272,400	35,501,363
Минус: нематериальные активы	(3,264)	(4,802)
Минус: итого обязательств	(21,185,666)	(27,050,414)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	11,083,470	8,446,147
Количество простых акций	6,854,991	6,854,991
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1,617	1,232

(b) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли за год, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Расчет базовой прибыли на акцию основывается на следующих данных:

	2021	2020
Чистая прибыль	2,635,785	58,931
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	6,854,991	6,854,991
Прибыль на одну акцию (тенге)	384.51	8.60

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию и базовая прибыль совпадают.

14 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску ликвидности, риску изменения ставки вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 24.

	2021	2020
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	4,316,854	4,781,228
Итого долгосрочных кредитов и займов	4,316,854	4,781,228
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	10,295,465	14,494,418
Начисленное вознаграждение	391,857	237,799
Итого краткосрочных кредитов и займов	10,687,322	14,732,217

14 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2021 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	12.0%	2022	8,250,000	8,389,598
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	6.0%	2022-2025	270,588	238,254
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	13.0%	2022-2025	419,686	430,950
ТОО «Кредитное Товарищество «Самал Финанс»	Тенге	1%-14%	2022-2031	2,919,435	2,928,333
ТОО «Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	8%-14.0%	2022-2026	439,265	362,102
АО "Аграрная кредитная корпорация"	Тенге	6%	2022-2031	2,424,456	2,654,939
Итого кредитов и займов на 31 декабря 2021 года				14,723,430	15,004,176

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2020 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	10.5%	2021	3,000,000	3,039,003
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	12.0%	2021	5,250,000	5,326,410
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	6.0%	2020-2025	338,235	294,572
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	13.0%	2020-2025	515,765	529,605
ТОО «Кредитное Товарищество «Самал Финанс»	Тенге	1.0%	2021	5,650,000	5,658,481
ТОО «Кредитное Товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%-14%	2020-2026	2,020,835	2,029,406
АО "Аграрная кредитная корпорация"	Тенге	6.0%	2021-2031	2,104,920	2,197,672
ТОО «Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	8%-9.0%	2020-2026	369,210	366,312
ТОО «Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	11.0%-14.0%	2020-2026	160,139	71,984
Итого кредитов и займов на 31 декабря 2020 года				19,409,104	19,513,445

14 Кредиты и займы (продолжение)*АО «Аграрная кредитная корпорация»*

В 2019 году Группа заключила договор займа с АО «Аграрная кредитная корпорация», финансируемым Государством для поддержания бизнеса сельскохозяйственных производителей сроком до 2031 года, процентная ставка 6% годовых. Ставка, утвержденная Государством для данной отрасли, является рыночной.

ТОО «Кредитное товарищество «АКБ»

В 2013 году получен долгосрочный займ, процентная ставка в размере 8-9% годовых. Справедливая стоимость займов была определена на момент первоначального признания на дату приобретения Группой дочерней организации и использованием рыночной процентной ставки. Доход при первоначальном признании был признан в составе финансовых доходов, амортизация дисконта в составе финансовых в 2020 году на сумму 4,548 тысяч тенге. Дисконт был полностью самортизирован на конец 2020 года (Примечание 22).

ТОО «Кредитное товарищество «АКБ»

Справедливая стоимость займов, полученных в 2016 году, была определена на момент первоначального признания с использованием рыночной процентной ставки. Доход при первоначальном признании был признан в составе финансовых доходов, амортизация дисконта в составе финансовых расходов в 2021 году на сумму 10,003 тысячи тенге (2020: 29,557 тысяч тенге) (Примечание 22). Срок возврата 2026 год.

ДБ АО «Сбербанк России»

В 2015 году Группа получила долгосрочный банковский займ сроком на 10 лет, под ставку 6% годовых.

Справедливая стоимость займов была определена на момент первоначального признания с использованием рыночной процентной ставки. Доход при первоначальном признании был признан в составе финансовых доходов, амортизация дисконта в составе финансовых расходов в 2021 году на сумму 11,501 тысяча тенге (2021: 11,501 тысяча тенге) (Примечание 22). Остаток несамортизированного дисконта на 31 декабря 2021 года составляет 33,033 тысячи тенге (31 декабря 2020: 44,534 тысячи тенге).

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств, выступающих залоговым обеспечением по займам (Примечание 5):

- АО ДБ «Сбербанк России», составляет 1,287,415 тысяч тенге (2020 год: 1,360,299 тысяч тенге);
- Полученным Компанией ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс», составляет 3,620,694 тысячи тенге (2020 год: 3,963,034 тысячи тенге);
- АО «Аграрная Кредитная Корпорация», составляет 1,721,459 тысяч тенге (2020 год: 1,406,822 тысяч тенге).

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость биологических активов, выступающих залоговым обеспечением по займам, полученным от АО «Аграрная Кредитная Корпорация», составляет 215,547 тысяч тенге.

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	2021	2020
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,643,050	4,895,947
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	2,643,050	4,895,947
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	2,331,248	1,525,013
Задолженность по заработной плате	95,273	72,206
Начисленные расходы по отпускам работникам	79,373	52,940
Прочее	88,785	5,317
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	2,594,679	1,655,476
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	5,237,729	6,551,423

Кредиторская задолженность Компании возникла за поставленную пшеницу, глютен и кукурузу.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 24.

16 Прочие налоги к уплате

	2021	2020
Пенсионные и социальные отчисления	23,857	17,049
Индивидуальный подоходный налог	10,589	8,062
Социальный налог	6,650	5,339
Прочие налоги	4,778	1,148
НДС к уплате	-	281
Итого прочих налогов к уплате	45,874	31,879

17 Выручка по договорам с покупателями

	2021	2020
Виды товаров или услуг		
Реализация готовой продукции и прочих запасов	45,587,972	28,753,012
Реализация услуг	1,206,567	4,507,883
Итого выручка по договорам с покупателями	46,794,539	33,260,895
Сроки признания выручки		
Запасы передаются в определенный период времени	45,587,972	28,753,012
Услуги оказываются в течении периода времени	1,206,567	4,507,883
Итого выручка по договорам с покупателями	46,794,539	33,260,895

Анализ выручки по регионам:

	2021	2020
Республика Казахстан	21,969,469	27,254,406
Афганистан	16,743,617	4,579,579
Узбекистан	2,980,094	917,268
Таджикистан	1,985,858	99,265
Россия	1,352,522	207,874
Соединенное Королевство Великобритании	866,512	201,940
Другие страны	896,467	563
Итого выручка	46,794,539	33,260,895

Остатки по договорам

	31 декабря 2021 г	31 декабря 2020 г
Торговая дебиторская задолженность	3,890,601	2,665,149
Обязательства по договорам	(2,331,248)	(1,525,013)

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров (Примечание 15).

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2021	2020
Сумм, включенных в состав выручки обязательств по договорам на начало года	1,525,013	1,288,163

18 Себестоимость реализации

	2021	2020
Себестоимость продаж готовой продукции	31,019,897	23,989,977
Себестоимость продаж приобретенных товаров	10,721,617	5,620,148
Себестоимость строительно-монтажных работ	1,248,883	2,295,561
Итого себестоимость реализации	42,990,397	31,905,686

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2021	2020
Сырье и материалы	27,530,952	22,927,907
Стоимость товаров для реализации	10,721,617	5,620,148
Себестоимость строительно-монтажных работ	1,248,883	2,295,561
Заработная плата и связанные расходы	1,185,261	850,448
Износ и амортизация	964,017	809,789
Коммунальные расходы	579,535	362,477
Расходы на ремонт основных средств	139,157	241,981
Государственные субсидии на возмещение затрат	(182,282)	(411,110)
Прочее	199,115	22,149
Готовая продукция на начало года	1,535,953	722,289
Готовая продукция на конец года	(931,811)	(1,535,953)
Итого себестоимость продаж	42,990,397	31,905,686

19 Расходы по реализации

	2021	2020
Транспортные расходы	2,873,360	1,032,883
Материалы	274,894	192,815
Заработная плата и связанные расходы	42,882	24,921
Износ и амортизация	22,159	28,856
Расходы по рекламе и маркетингу	2,413	506,250
Государственные субсидии на возмещение затрат	-	(1,671)
Прочее	71,830	25,910
Итого расходы по реализации	3,287,538	1,809,964

20 Общие и административные расходы

	2021	2020
Заработная плата и связанные расходы	431,568	318,418
Резерв под обесценение по прочей дебиторской задолженности	186,868	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	62,443	1,632
Услуги поставщиков	122,148	96,609
Налог на имущество и прочие налоги	72,680	59,355
Командировочные и представительские услуги	32,459	10,548
Износ и амортизация	22,010	17,995
Материалы	21,194	37,906
Резервы по неиспользованным отпускам	16,977	12,273
Ожидаемые кредитные убытки по деньгам депозитам	-	17,251
Резерв/(Восстановление резерва) по запасам	(203,497)	270,176
Прочее	54,475	142,753
Итого общие и административные расходы	819,325	984,916

21 Прочие доходы, нетто

	2021	2020
Доходы от налоговых льгот при уплате налога на добавленную стоимость	1,614,097	622,256
Прибыль от изменения стоимости биологических активов	533,784	352,546
Доход от изменения стоимости сельскохозяйственной продукции	515,872	521,626
Доходы по государственным субсидиям	323,405	335,747
Доход от реализации активов для продажи	89,285	-
Доход от выбытия активов	23,135	3,759
Доход от штрафов	14,000	395,054
Доходы по курсовой разнице	(142,392)	33,815
Расходы связанные с простоем	(75,303)	(499,486)
Выбытие компонента	-	(28,525)
Списание дебиторской задолженности	-	(14,695)
Прочее	273,085	(97,689)
Итого прочих доходов	3,168,968	1,624,408

22 Финансовые расходы, нетто

	2021	2020
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	626,706	508,533
Итого финансовых доходов	626,706	508,533
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(1,569,558)	(1,072,935)
Амортизация дисконта по банковским займам	(21,504)	(45,606)
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам	807,524	343,239
Капитализация затрат по займам	-	30,473
Итого финансовых расходов	(783,538)	(744,829)
Финансовые расходы, нетто	(156,832)	(236,296)

Группа получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по займам в рамках программы отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, а также по займам, полученным на приобретение основных средств как инвестиционных вложений в развитие новых или расширение действующих производственных мощностей субъекта агропромышленного комплекса.

Субсидирование вознаграждений осуществляется финансовым агентом на текущий счет Группы или финансового института:

- по договору, заключенному с АО «Фондом развития предпринимательства Даму» и ДБ АО «Сбербанк России»;
- по договору, заключенному с КГУ «УСХ акимата Северо-Казахстанской области» и ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс»;
- по договору, заключенному между Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан и ТОО КТ «АКБ»;
- по договору, заключенному с Государственным «Учреждением управления сельского хозяйства Алматинской области» и ТОО КТ «Самал Финанс»;
- по договору, заключенному между Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан и Группой и ДБ АО «Сбербанк России».

23 Расходы по подоходному налогу

	2021	2020
Текущий подоходный налог	129,410	139,451
Отложенный подоходный налог	(55,780)	(249,941)
Расходы по подоходному налогу	73,630	(110,490)

(a) Сверка действующей налоговой ставки

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	2,709,415	(51,599)
Расчётная сумма налога по установленной ставке, 3%	30,055	-
Расчётная сумма налога по установленной ставке, 10%	-	(45,653)
Расчётная сумма налога по установленной ставке, 20%	298,148	82,067
Льготы по прочим налогам, не изменяющие налоговую базу	(310,307)	(162,852)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	55,734	15,948
Расходы по подоходному налогу	73,630	(110,490)

Отложенные налоговые активы и обязательства

	2021	2020
Отложенное налоговое обязательство	1,026,044	1,084,822
Основные средства, нематериальные активы и биологические активы	1,017,069	1,073,248
Займы	8,975	11,574
Отложенный налоговый актив	(128,157)	(131,155)
Займы	(30,312)	(26,025)
Дебиторская задолженность	(12,489)	-
Запасы	(55,228)	(94,300)
Налоги к уплате	(1,171)	(1,459)
Прочие обязательства	(21,641)	(9,371)
Налоговый убыток	(7,316)	-
Признанное отложенное налоговое обязательство	897,887	953,667

23 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2021	2020
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	953,667	1,203,608
Отнесено в консолидированный отчет о совокупном доходе	(55,780)	(249,941)
Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря	897,887	953,667

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в учете, и стоимостями, используемыми для целей налогообложения, приводят к возникновению чистых обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

24 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

(a) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью по основной деятельности Группы.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента.

Максимальный уровень кредитного риска Группы, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении и непризнанных договорных сумм обязательств. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Группа не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Группа создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительными по отдельности. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

24 Управление финансовыми рисками, продолжение

По состоянию на отчетную дату распределение финансовых активов в составе дебиторской задолженности по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	701,336	0.03%	(227)
Просроченная	-		-
1-90 дней	2,370,999	0.3%	(8,251)
91-180 дней	1,941	20.0%	(388)
181-360 дней	722,681	0.5%	(3,426)
Более 360 дней	93,644	76.2%	(71,314)
Итого на 31 декабря 2021 года	3,890,601		(83,606)

По состоянию на 31 декабря 2020 года распределение финансовых активов в составе дебиторской задолженности по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	646,691	0.01%	(60)
Просроченная			
1-90 дней	1,986,832	0.4%	(7,663)
91-180 дней	11,722	7.1%	(832)
181-360 дней	7,081	0.0%	-
Более 360 дней	12,823	98.3%	(12,608)
Итого на 31 декабря 2020 года	2,665,149		(21,163)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки раскрыто в Примечании 8.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

24 Управление финансовыми рисками, продолжение

Далее представлена классификация денежных средств Группы по кредитным рейтингам:

	2021	2020
Текущие банковские счета и депозиты		
ВВ-/Стабильный	132,546	5,951,576
ВВ+/Позитивный	13,040	234,338
ВВ/Стабильный	7	1,334
Без рейтинга	2,512,322	1,017,743
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки по текущим счетам и депозитам (Примечание 11, 12)	(17,252)	(17,251)
Итого денежные средства и их эквиваленты	2,640,663	7,187,740

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по иностранным валютам, по активам, приносящим процентные доходы и процентные обязательства.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего операционной деятельностью Группы (когда расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты).

Группа не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса и не имеет официальных мероприятий по снижению уровня валютного риска.

На 31 декабря 2021 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	591,787	33,232	296
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	991,654	116,218	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(173)	(4,292)	(20,254)
Чистая валютная позиция	1,583,268	145,158	(19,958)

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2020 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующей:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	26,934
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	438,589	9,679	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	(20,656)	(10,956)
Чистая валютная позиция	438,589	(10,977)	15,978

Изменение курса тенге на 10% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы, указанные ниже.

	2021	2020
Доллар США	126,661	35,087
Российский рубль	11,613	(878)
Евро	(1,597)	1,278

Риск изменения процентной ставки

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Группа не имеет на отчетные даты 31 декабря займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных ситуациях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Группа управляет рисками путем уменьшения их за счет получения авансовых платежей, предусмотренных договорами на поставку (реализацию) продукции своим заказчикам и покупателям в счет будущих поставок, а также получением отсрочек платежей в договорах на поставку сырья и материалов от своих поставщиков.

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период 30 дней, включая обслуживание обязательств, при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитываются.

Группа имеет открытые кредитные линии:

- Компания имеет открытые кредитные линии в ДБ АО «Сбербанк» на общую сумму 9,559,340 тысяч тенге, ставка вознаграждения от 6% до 13%;
- в АО «Аграрная кредитная корпорация» на 31 декабря 2021 года на общую сумму 2,501,345 тысяч тенге, ставка вознаграждения 6%.

В апреле 2022 года кредитная линия на сумму 575,000 тысяч тенге переведена в АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 29).

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2021 года:

	До года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Денежные потоки
Займы	10,687,322	3,434,948	881,906	15,004,176
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,643,050	-	-	2,643,050
Итого на 31 декабря 2021 года	13,330,372	3,434,948	881,906	17,647,226

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2020 года:

	До года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Денежные потоки
Займы	14,732,217	3,228,499	1,552,729	19,513,445
Кредиторская задолженность по основной деятельности	4,895,947	-	-	4,895,947
Итого на 31 декабря 2020 года	19,628,164	3,228,499	1,552,729	24,409,392

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(с) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

	1 января	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Прочее	31 декабря
2021 год	19,513,445	21,912,573	(26,430,777)	8,935	15,004,176
2020 год	11,292,095	18,994,983	(10,937,448)	163,815	19,513,445

* В столбце «Прочее» представлены, сумма начисленных, но невыплаченных процентов по займам, амортизация и признание дисконта по займам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

25 Управление капиталом

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционеров и выгоды для других заинтересованных лиц, в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Группы заключается в достижении оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности», отраженную в Примечании 15) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «собственный капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли участников.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация об оценке по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 4.

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, которые учтены в консолидированном отчете о финансовом положении:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	2,657,915	1,067,751	2,657,915	1,067,751
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	4,178,484	2,863,860	4,178,484	2,863,860
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	(15,004,176)	(19,513,445)	(15,004,176)	(19,513,445)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(2,643,050)	(4,895,947)	(2,643,050)	(4,895,947)

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

По финансовым инструментам предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.

27 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

(a) Отношения контроля

Информация об акционерах и конечной контролирующей стороне приведена в Примечании 1.

27 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**(b) Операции с членами совета директоров и ключевым руководящим составом**

Ключевой управленческий персонал состоит из десяти человек (2020: десять человек), общая сумма вознаграждения, включенная в общие и административные расходы, составляет 72,155 тысяч тенге (2020: 52,770 тысяч тенге).

Совет директоров состоит из трех человек (2020 год: три человека), вознаграждения Совету директоров составило 30,926 тысяч тенге (2020 год: 26,182 тысячи тенге).

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с Материнской компанией, с организациями, находящимися под контролем Материнской компании и прочими связанными сторонами.

Прочие связанные стороны включают в себя должностных лиц Группы.

В 2021 и 2020 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	2021	2020
Выручка	7,547,827	13,547,699
Компании под контролем Материнской компании	7,547,813	13,547,699
Прочие связанные стороны	14	-
Прочий доход	1,892,318	180,000
Компании под контролем Материнской компании	1,892,318	180,000
Реализация основных средств	-	39,294
Материнская компания	-	180
Компании под контролем Материнской компании	-	39,114
Приобретение сырья и товаров для продажи	(5,117,308)	(6,693,503)
Материнская компания	-	(276)
Компании под контролем Материнской компании	(5,117,308)	(6,693,227)
Приобретение основных средства	(17,143)	(733,961)
Материнская компания	-	(180)
Компании под контролем Материнской компании	(17,143)	(733,781)
Приобретение доли в Уставном капитале	-	(250)
Компании под контролем Материнской компании	-	(250)
Расходы по реализации	(142,250)	(6,224)
Компании под контролем Материнской компании	(142,250)	(6,224)
Финансовые расходы	(379,316)	(258,328)
Компании под контролем Материнской компании	(379,316)	(258,328)
Общие и административные расходы	(5,123)	(3,443)
Компании под контролем Материнской компании	-	(2,475)
Материнская компания	(5,123)	(968)
Прочий расход	(1,785,714)	(511,563)
Компании под контролем Материнской компании	(1,785,714)	(511,563)

27 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**(с) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)**

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2021 и 2020 годов были следующие:

	2021	2020
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1,658,520	1,561,927
Компании под контролем Материнской компании	1,652,620	1,561,927
Прочие связанные стороны	5,900	-
Прочая дебиторская задолженность	-	180,003
Компании под контролем Материнской компании	-	180,003
Нефинансовые активы: Предоплата	1,863,665	1,609,738
Материнская компания	-	10
Компании под контролем Материнской компании	1,863,665	1,609,728
Кредиты и займы	(3,369,517)	(7,688,092)
Компании под контролем Материнской компании	(3,369,517)	(7,688,092)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(1,364,163)	(3,893,247)
Материнская компания	-	(300)
Компании под контролем Материнской компании	(1,364,163)	(3,892,947)
Нефинансовые обязательства: Авансы полученные	(1,728,364)	(1,188,833)
Компании под контролем Материнской компании	(1,728,364)	(1,188,833)

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

28 Договорные и условные обязательства*Судебные иски*

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчетности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

28 Договорные и условные обязательства (продолжение)*Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 и 2020 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским Группам поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы.

Ценовые дифференциалы не могут применяться к международным операциям с Группами, зарегистрированными в оффшорных зонах. В случае отклонения цены операции от рыночной цены налоговые органы имеют право скорректировать налоговую базу и начислить дополнительные суммы налогов, пени и процентных штрафов.

Закон о трансфертном ценообразовании в некоторых областях не содержит подробного и четкого руководства в части того, как его правила должны применяться на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Группы в контексте положений о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой в 2020 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Экологические вопросы

Группа обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Группа соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

28 Договорные и условные обязательства (продолжение)*Политические и экономические условия*

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем.

Страхование

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровью третьих сторон и за причинение вреда окружающей среде;
- Страхование имущества;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов деятельность которых влечет опасность причинения ущерба третьим сторонам;
- Обязательное экологическое страхование.

Тем не менее, рынок страховых услуг в Республики Казахстан находится в стадии развития поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы до того момента, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Обязательства по капиталовложениям

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы договорные обязательства по приобретению основных средств составили 15,600 тысяч тенге года (31 декабря 2020 года: 0).

Соблюдение условий кредитных договоров

Группа не имеет значительных ограничительных обязательств, связанных с кредитами и займами, невыполнение которых могло бы привести к существенным негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств, объявление дефолта, требования со стороны кредитного учреждения о досрочном погашении суммы займов, и прочие негативные последствия.

29 События после отчетной даты

В начале января 2022 года в Казахстане начались протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовой рынке, торги на товарных биржах, приостановлена авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий. К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

Начавшиеся военные действия в Украине еще больше повысили уровень экономической неопределенности в Казахстане. Санкции стран Евросоюза и США против России также имеют определенный эффект. Руководство не ожидает существенного влияния на деятельность Компании, оценка влияния продолжается на дату утверждения настоящей финансовой отчетности.

В апреле 2022 года кредитная линия, открытая в ДБ АО «Сбербанк» переведена в АО «Банк Развития Казахстана». Сумма кредитной линии 575,000 тысяч тенге, ставка вознаграждения 6%, сроком до июня 2025 года.