

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

17 апреля 2007 года 100% доли участия в Компании были переданы АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее – «КазАгро»). Единственным акционером КазАгро является Правительство в лице Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан.

4 июня 2020 года 100% доли участия в Компании были безвозмездно переданы в республиканскую собственность в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 326 от 27 мая 2020 года. Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года является Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 12 апреля 2021 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

#### Заявление о соответствии

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

#### Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

#### Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус)

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий повлияли на деятельность Компании в 2020 году.

В рамках исполнения Указа Президента Республики Казахстан «О введении чрезвычайного положения» и постановления главного санитарного врача Республики Казахстан, Группой был предусмотрен план продаж на 2020 год в объеме 100.000 тонн. Фактическая реализация зерна в экспортном направлении составила 53% от планового годового объема продаж.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

#### Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) (продолжение)

Неисполнение плана продаж обусловлены следующими факторами:

- приказ Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 2 апреля 2020 года № 111 «О некоторых вопросах вывоза отдельных товаров с территории Республики Казахстан», в целях гарантированного обеспечения внутреннего рынка зерном и мукой и удержания предельных цен на социальный хлеб, введены меры по ограничению экспорта и обеспечению гарантированных поставок пшеницы, муки и некоторых видов овощей на внутренний рынок страны;
- введенные в октябре-декабре 2020 года запреты АО «Казахстан Темир Жолы» на погрузку грузов направлением Достык – Алашанькоу в связи с большим скоплением вагонов на пограничном переходе Республики Казахстан – Китайской Народной Республики. Скопление вагонов на пограничном переходе Достык – Алашанькоу образовалось в результате ужесточения мер контроля государственными органами Китайской Народной Республики грузов, прибывающих из Республики Казахстан.

#### Пересчёт иностранной валюты

##### *Функциональная валюта и валюта представления*

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

##### *Операции и сальдо счетов*

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

##### *Курсы обмена валют*

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года составлял 420,91 и 381,18 тенге, соответственно.

##### *Дочерние организации*

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Учётная политика, принятая при составлении годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года. В 2020 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы:

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»*

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

#### *«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «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 отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним.

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже представлены стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату публикации консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.

- 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 отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- 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.

#### Инвестиции в совместные предприятия

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

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

#### Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Основные средства

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

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

#### Товарно-материальные запасы

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

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

#### Товарные кредиты

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

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

##### *Последующая оценка*

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

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

##### *Прекращение признания*

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Прекращение признания (продолжение)*

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

##### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Последующая оценка*

##### *Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*

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

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

##### *Прекращение признания*

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

#### Авансы выплаченные

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

#### Денежные средства и их эквиваленты

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

#### Оценочные обязательства

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Внеоборотные активы, предназначенные для продажи**

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

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

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

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

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

#### **Выручка по договорам с покупателями**

##### *Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения*

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

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

##### *Учет доходов от оказания услуг*

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

#### **Процентный доход и расход**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Дивиденды**

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

#### **Признание расходов**

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

#### **Налогообложение**

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

#### *Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу*

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

#### *Отложенный корпоративный подоходный налог*

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

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

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Суждения

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

#### *Активы, предназначенные для продажи*

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

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

Более подробная информация об активах, предназначенных для продажи выбывающей группе приводится в *Примечании 6*.

#### Неопределённость оценок

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

#### *Сроки полезного использования основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не пересматривала оставшийся срок полезной службы основных средств.

#### *Обесценение основных средств*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Анализ, проведенный руководством Компании и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 года, не выявил индикаторов обесценения.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Неопределённость оценок (продолжение)

##### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

##### *Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам*

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

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

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

### 5. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИИ

Следующие переклассификации были осуществлены в консолидированном отчёте о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, для соответствия представлению за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

Консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Согласно предыдущему отчёту	Реклас- сификация	Согласно рекла- сификации
<b>Операционная деятельность</b>			
Реализация товаров, работ и услуг	26.848.258	2.384.841	29.233.099
Прочие доходы полученные	211.091	(211.091)	-
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги	(32.988.455)	(1.238.926)	(34.227.381)
Прочие поступления	496.234	1.671.152	2.167.386
Прочие выплаты	(540.711)	86.334	(454.377)
Изменение в авансах выданных	(118.304)	118.304	-
Изменение в весенне-летнем финансировании	818.426	(818.426)	-
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	2.450.872	(2.450.872)	-
Изменение в товарных кредитах	5.000	(5.000)	-
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	(1.034.367)	1.034.367	-
Изменение в авансах полученных	570.683	(570.683)	-

Указанные выше переклассификации не оказали влияния на консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированный отчёт о совокупном доходе за 2019 год.

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

**6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

10 июля 2020 года Группа объявила о решении Совета директоров реализовать в установленном законодательством порядке свои доли участия в уставных капиталах ТОО «Агрофирма «NurAgro» и ТОО «Агрофирма «AstanaAgro», дочерних организаций, находящихся в полной собственности Группы.

10 ноября 2020 года Группа заключила договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «Astana Agro» на условиях рассрочки платежа, а также соответствующий договор залога имущественного комплекса, выступающего обеспечением по договору купли-продажи, с ТОО «НОР-7» на сумму 1.180.527 тысяч тенге. Сумма, поступившая от продажи ТОО «Агрофирма «Astana Agro», за вычетом выбывших денежных средств составила 550.476 тысяч тенге.

10 июля 2020 года Группа утвердила план по продаже доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «NurAgro». Ожидается, что выбытие дочерней организации будет завершено в течение года после даты реклассификации. По состоянию на 31 декабря 2020 года, Группа считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 и, соответственно, были классифицированы как выбывающая группа в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Основные классы активов и обязательств компании ТОО «Агрофирма «NurAgro», классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>
<b>Активы</b>	
Основные средства (Примечание 7)	1.458.702
Прочие внеоборотные активы	155.782
Товарно-материальные запасы	8.419
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	1.437
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	74
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	30.666
Авансы выплаченные	674
Денежные средства и их эквиваленты	104
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	<b>1.655.858</b>
<b>Обязательства</b>	
Краткосрочные авансы полученные	(11.202)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(19.690)
Прочие налоги к уплате	(671)
<b>Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи</b>	<b>(31.563)</b>
<b>Чистые активы выбывающей группы</b>	<b>1.624.295</b>

18 августа 2020 года Группа решила реализовать имущественный комплекс ТОО «Астык коймалары» «Хлебная база № 8», расположенный по адресу: г. Аксай, ул. Заводская, 1/16, 1Б, 1Г. 9 сентября 2020 года была произведена оценка комплекса. По результатам оценки справедливая стоимость имущественного комплекса составила 980.502 тысячи тенге. Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки комплекса по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу составил 247.350 тысяч тенге.

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

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

**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство и активы к установке	Активы в форме права пользования	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	150.559	3.451.965	2.615.312	554.611	160.902	1.844.375	-	8.777.724
Поступления	-	8.396	78.246	-	5.975	70.955	16.097	179.669
Выбытия	-	(651)	(41.169)	(6.735)	(9.513)	-	-	(58.068)
Переводы	(1.181)	33.061	38.707	10.653	620	(83.041)	1.181	-
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(9.935)	-	-	-	(9.935)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	149.378	3.492.771	2.691.096	548.594	157.984	1.832.289	17.278	8.889.390
Поступления	-	47.864	207.883	-	8.103	1.375.648	12.241	1.651.739
Выбытия	-	(159.780)	(31.279)	-	(10.155)	-	(9.470)	(210.684)
Выбытие дочерней организации	-	-	(307)	-	(119)	(1.207.277)	-	(1.207.703)
Переводы	-	89.812	65.525	26.088	709	(182.134)	-	-
Активы, предназначенные для продажи <i>(Примечание 6)</i>	(63.720)	(1.799.786)	(654.419)	(184.666)	(3.851)	(490.152)	-	(3.196.594)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	85.658	1.670.881	2.278.499	390.016	152.671	1.328.374	20.049	5.926.148
<b>Накопленный износ и обесценение</b>								
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	-	(731.309)	(1.240.743)	(329.857)	(101.145)	(1.304.690)	-	(3.707.744)
Начисленный износ	-	(83.400)	(68.558)	(26.548)	(10.938)	-	(1.894)	(191.338)
Выбытия	-	294	39.134	6.735	9.353	-	-	55.516
Переводы	-	-	(1.101)	-	1.101	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	(26.094)	-	(26.094)
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	16.908	-	-	-	16.908
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	-	(814.415)	(1.271.268)	(332.762)	(101.629)	(1.330.784)	(1.894)	(3.852.752)
Начисленный износ	-	(79.684)	(65.049)	(24.912)	(10.884)	-	(2.589)	(183.118)
Выбытия	-	53.253	22.383	-	9.880	-	2.068	87.584
Выбытие дочерней организации	-	-	292	-	105	26.750	-	27.147
Переводы	-	-	9	-	(9)	-	-	-
Активы, предназначенные для продажи <i>(Примечание 6)</i>	-	230.929	53.506	110.305	-	-	-	394.740
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	-	(609.917)	(1.260.127)	(247.369)	(102.537)	(1.304.034)	(2.415)	(3.526.399)
<b>Остаточная стоимость</b>								
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	150.559	2.720.656	1.374.569	224.754	59.757	539.685	-	5.069.980
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	149.378	2.678.356	1.419.828	215.832	56.355	501.505	15.384	5.036.638
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	85.658	1.060.964	1.018.372	142.647	50.134	24.340	17.634	2.399.749

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 401.735 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 379.344 тысячи тенге).

11 июля 2020 года Группе в собственность был передан имущественный комплекс стоимостью 1.180.527 тысяч тенге в счёт погашения дебиторской задолженности. Данный имущественный комплекс был передан ТОО «Агрофирма «Astana Agro» в качестве вклада в уставный капитал. 10 ноября 2020 года Группа заключила договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «Astana Agro» *(Примечание 6)*.

В течение 2020 года, Группа переклассифицировала основные средства на общую сумму 2.801.854 тысячи тенге в состав активов, предназначенных для продажи.

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

**8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

22 марта 2006 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L» (Азербайджанская Республика) создано совместное предприятие, ООО «Бакинский зерновой терминал», зарегистрированное в городе Баку, Азербайджанская Республика. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Бакинский зерновой терминал» определен в размере 1.851.186 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «PLANET-L», который был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов каждым участником.

22 октября 2007 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз» (Исламская Республика Иран) создано совместное предприятие, ООО «Амирабад Грейн Терминал Киш», зарегистрированное в городе Садаф, остров Киш, Исламской Республики Иран. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Амирабад Грейн Терминал Киш» определен в размере 2.472.506 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз», который был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов каждым участником.

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

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Инвестиции в совместные предприятия на 1 января</b>	<b>3.017.998</b>	2.872.032
Доля в прибыли совместных предприятий	<b>273.416</b>	270.323
Дивиденды объявленные	<b>(253.160)</b>	(101.965)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	<b>134.598</b>	(22.392)
Корректировка нераспределенной прибыли ООО «БЗТ»	<b>(61.250)</b>	-
<b>Инвестиции в совместные предприятия</b>	<b>3.111.602</b>	3.017.998

Финансовая информация совместных предприятий за 2020 и 2019 годы и сверка с балансовой стоимостью инвестиций Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Отчёт о финансовом положении</b>		
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 151.358 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 899.848 тысяч тенге)	<b>3.315.988</b>	2.385.578
Внеоборотные активы	<b>6.023.746</b>	5.455.774
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 165.456 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 48.468 тысяч тенге)	<b>(1.394.148)</b>	(410.480)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 733.552 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 643.376 тысяч тенге)	<b>(1.599.882)</b>	(1.394.876)
Корректировка нераспределенной прибыли ООО «БЗТ»	<b>(122.500)</b>	-
<b>Чистые активы</b>	<b>6.223.204</b>	6.035.996
<b>Доля Группы в чистых активах</b>	<b>3.111.602</b>	3.017.998

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

**8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Выручка по договорам с покупателями	<b>2.753.634</b>	5.559.188
Себестоимость оказанных услуг	<b>(1.974.206)</b>	(4.735.654)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>779.428</b>	823.534
Общие и административные расходы	<b>(289.906)</b>	(257.114)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>489.522</b>	566.420
Финансовый доход	<b>406.884</b>	63.364
Финансовые затраты	<b>(46.248)</b>	(40.802)
Прочие доходы	<b>1.308</b>	7.542
Прочие расходы	<b>(74.464)</b>	(4.100)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>777.002</b>	592.424
Расходы по подоходному налогу	<b>(230.170)</b>	(51.778)
<b>Прибыль за год</b>	<b>546.832</b>	540.646
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>546.832</b>	540.646
<b>Доля Группы в прибыли за год</b>	<b>273.416</b>	270.323

**9. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря авансы выплаченные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Поставка зерна	<b>3.329.041</b>	2.196.647
Прочее	<b>12.733</b>	163.250
	<b>3.341.774</b>	2.359.897
Резерв под обесценение	<b>(2.523.492)</b>	(2.343.361)
<b>Авансы выданные</b>	<b>818.282</b>	16.536

Движение резерва под обесценение по авансам выданным за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Резерв на 1 января</b>	<b>(2.343.361)</b>	(2.343.361)
Отчисления на обесценение (Примечание 29)	<b>(326.845)</b>	-
Прочие переводы	<b>146.714</b>	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>(2.523.492)</b>	(2.343.361)

**10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Займы, выданные фермерам	<b>5.087.807</b>	5.184.458
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	<b>866.330</b>	751.500
Займы, выданные прочим сторонам	<b>87.932</b>	91.936
	<b>6.042.069</b>	6.027.894
Оценочный резерв под ОКУ	<b>(5.696.090)</b>	(5.692.243)
	<b>345.979</b>	335.651
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	<b>258.047</b>	-
<b>Внеоборотная часть займов</b>	<b>87.932</b>	335.651

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

**10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2020 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2020 года</b>	–	843.436	5.184.458	6.027.894
Активы, которые были погашены	–	(9.193)	(96.651)	(105.844)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	41.733	–	41.733
Курсовые разницы	–	78.286	–	78.286
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	–	<b>954.262</b>	<b>5.087.807</b>	<b>6.042.069</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
<b>ОКУ на 1 января 2020 года</b>	–	(507.785)	(5.184.458)	(5.692.243)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	(47.839)	–	(47.839)
Активы, которые были погашены	–	–	96.651	96.651
Курсовые разницы	–	(52.659)	–	(52.659)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	–	<b>(608.283)</b>	<b>(5.087.807)</b>	<b>(5.696.090)</b>

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2019 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	–	947.597	5.184.458	6.132.055
Активы, которые были погашены	–	(136.273)	–	(136.273)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	37.670	–	37.670
Курсовые разницы	–	(5.558)	–	(5.558)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	–	<b>843.436</b>	<b>5.184.458</b>	<b>6.027.894</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
<b>ОКУ на 1 января 2019 года</b>	–	(511.808)	(5.184.458)	(5.696.266)
Курсовые разницы	–	4.023	–	4.023
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	–	<b>(507.785)</b>	<b>(5.184.458)</b>	<b>(5.692.243)</b>

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	7.811.351	7.553.310
Прочая дебиторская задолженность	14.920.322	16.385.034
	<b>22.731.673</b>	<b>23.938.344</b>
Оценочный резерв под ОКУ	(17.592.170)	(17.177.055)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>5.139.503</b>	<b>6.761.289</b>
Внеоборотная	605.010	2.698.389
Оборотная	4.534.493	4.062.900

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в тенге и в долларах США, составляла 81% и 19% от общей суммы дебиторской задолженности, соответственно (на 31 декабря 2019 года: 84% и 16%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договоров цессии между Компанией и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которыми Банком в пользу Компании были уступлены права требования к заемщикам. Переуступка прав требования была осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Компании по договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Балансовая стоимость указанных требований до вычета резерва под ОКУ на 31 декабря 2020 года составила 1.983.567 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 3.238.303 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.969.775 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.773.197 тысяч тенге).

В декабре 2016 года в связи с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 31 декабря 2020 года, сумма средств Группы на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 5.058.502 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 5.199.412 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 5.058.502 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 5.150.815 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерних организаций, ТОО «Жана Ак Дала» в мае 2016 года и ТОО «Жана Жер» в январе 2015 года, на общую сумму 1.094.740 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.157.186 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>23.938.344</b>	24.898.540
Новые созданные или приобретенные активы	4.807.350	2.604.497
Активы, которые были погашены	(6.162.147)	(2.564.040)
Чистое изменение в начисленных процентах	254.748	269.694
Списанные суммы	(951)	(1.270.347)
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6)	(30.666)	-
Выбытие дочерней организации	(75.005)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>22.731.673</b>	23.938.344

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>ОКУ на 1 января</b>	<b>(17.177.055)</b>	(16.257.592)
Новые созданные или приобретенные активы	(326.587)	(1.119.127)
Активы, которые были погашены	195.400	198.316
Выбытие дочерней организации	66.239	-
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(204.403)	(1.268.999)
Списанные суммы	951	1.270.347
Прочие переводы	(146.715)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>(17.592.170)</b>	(17.177.055)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет пять контрагентов (на 31 декабря 2019 года: 7 контрагентов) на долю которых приходится 72% общей суммы торговой кредиторской задолженности (на 31 декабря 2019 года: 62%).

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

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

**12. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 750.823 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 807.772 тысячи тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), АО «ФНБ «Самрук Казына», КазАгро, АО «НУХ «Байтерек», АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, предусматривающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» перед кредиторами, включая Группу. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Группа приобрела облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)» в количестве 4.336.815.548 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию со сроком обращения 15 лет и фиксированной ставкой вознаграждения 0,01% годовых на средства, полученные Группой от АО «Банк «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Данные ценные бумаги отнесены Группой в категорию кредитно-обесцененных активов при первоначальном признании. В 2020 году эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 196.773 тысячи тенге (в 2019 году: 64.088 тысяч тенге).

В течение 2020 и 2019 годов Группа приобретала краткосрочные дисконтные ноты НБРК, классифицированные в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости. Ставка вознаграждения по приобретенным нотам НБРК в 2020 году составила 9,3%-10% годовых (в 2019 году: 8,8%-9% годовых).

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2020 и 2019 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Этап 1</b>	<b>ПСКО</b>	<b>Итого</b>
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2020 года</b>	7.334.676	726.405	8.061.081
Новые созданные или приобретенные активы	<b>13.658.000</b>	–	<b>13.658.000</b>
Активы, которые были погашены	<b>(20.977.828)</b>	<b>(196.773)</b>	<b>(21.174.601)</b>
Чистое изменение в начисленных процентах	<b>(14.848)</b>	<b>108.069</b>	<b>93.221</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>–</b>	<b>637.701</b>	<b>637.701</b>

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Этап 1</b>	<b>ПСКО</b>	<b>Итого</b>
<b>ОКУ на 1 января 2020 года</b>	–	81.367	81.367
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–
Активы, которые были погашены	–	–	–
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных (Примечание 28)	–	<b>31.755</b>	<b>31.755</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>–</b>	<b>113.122</b>	<b>113.122</b>

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Этап 1</b>	<b>ПСКО</b>	<b>Итого</b>
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	–	695.075	695.075
Новые созданные или приобретенные активы	43.249.429	–	43.249.429
Активы, которые были погашены	<b>(35.800.651)</b>	<b>(64.088)</b>	<b>(35.864.739)</b>
Чистое изменение в начисленных процентах	<b>(114.102)</b>	<b>95.418</b>	<b>(18.684)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>7.334.676</b>	<b>726.405</b>	<b>8.061.081</b>

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

**12. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
<b>ОКУ на 1 января 2019 года</b>	–	19.984	19.984
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–
Активы, которые были погашены	–	–	–
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	61.383	61.383
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	–	<b>81.367</b>	<b>81.367</b>

**13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	<b>3.062.877</b>	3.493.479
Краткосрочные вклады в банках в тенге	<b>2.526.255</b>	1.238.514
	<b>5.589.132</b>	4.731.993
Оценочный резерв под ОКУ	<b>(3.063.191)</b>	(3.419.670)
<b>Средства в финансовых организациях</b>	<b>2.525.941</b>	1.312.323

Оборотные средства в финансовых организациях представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев. По состоянию на 31 декабря 2020 года процентные ставки по средствам в финансовых организациях составляют 8,35%-8,50% годовых (на 31 декабря 2019 года: 8,25%-8,85% годовых).

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2020 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2020 года</b>	1.238.504	3.493.489	4.731.993
Новые созданные или приобретенные активы	<b>5.286.003</b>	–	<b>5.286.003</b>
Активы, которые были погашены	<b>(3.952.799)</b>	<b>(430.602)</b>	<b>(4.383.401)</b>
Чистое изменение в начисленных процентах	<b>23.801</b>	–	<b>23.801</b>
Прочее	<b>(69.264)</b>	–	<b>(69.264)</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>2.526.245</b>	<b>3.062.887</b>	<b>5.589.132</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
<b>ОКУ на 1 января 2020 года</b>	(208)	(3.419.462)	(3.419.670)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных (Примечание 28)	<b>(96)</b>	<b>356.575</b>	<b>356.479</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(304)</b>	<b>(3.062.887)</b>	<b>(3.063.191)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)

**13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (продолжение)**

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2019 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	740.691	3.585.834	4.326.525
Новые созданные или приобретенные активы	3.732.006	-	3.732.006
Активы, которые были погашены	(3.284.471)	(89.786)	(3.374.257)
Чистое изменение в начисленных процентах	50.278	(2.559)	47.719
Курсовые разницы	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>1.238.504</b>	<b>3.493.489</b>	<b>4.731.993</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
<b>ОКУ на 1 января 2019 года</b>	(119)	(3.585.834)	(3.585.953)
Новые созданные или приобретенные активы	-	-	-
Активы, которые были погашены	-	89.786	89.786
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(89)	76.586	76.497
Курсовые разницы	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(208)</b>	<b>(3.419.462)</b>	<b>(3.419.670)</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, средства в финансовых организациях, отнесенные к этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года внеоборотные средства Группы представлены средствами на казначейских счетах Министерства финансов Республики Казахстан, ограниченными в использовании, в сумме 2.433.124 тысячи тенге, которые можно было направить на финансирование только определенных проектов.

В соответствии с решением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан от 24 апреля 2020 года, Министерству финансов Республики Казахстан, Министерству сельского хозяйства Республики Казахстан совместно с КазАгро и Компанией поручено принять необходимые меры и корпоративные решения для возврата неосвоенных денежных средств в сумме 6.429.565 тысяч тенге, в том числе 2.433.124 тысячи тенге, размещенных на казначейских счетах, ограниченных в использовании средств, и 3.996.441 тысяча тенге денежных средств в доход республиканского бюджета путем дарения.

Указанное поручение исполнено за счет передачи государству средств в размере 6.429.565 тысяч тенге посредством заключения Компанией договора дарения № 5/15 от 21 мая 2020 года с Комитетом по государственному имуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «Комитет»). По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства в размере 6.429.565 тысяч тенге, в том числе 2.433.124 тысячи тенге, учитываемые в составе внеоборотных средств в финансовых организациях по состоянию на 31 декабря 2019 года, были переданы Комитету.

**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	52.371	417.130
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	320.319	51.458
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	1.848	2
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	4.530.389	-
Наличность в кассе	-	21
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	4.649.911	-
	<b>9.554.838</b>	<b>468.611</b>
Оценочный резерв под ОКУ	(298)	(29)
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>9.554.540</b>	<b>468.582</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа заключила договоры «обратное репо» с финансовыми организациями. Предметом договоров являются простые акции АО «Кселл» с общей справедливой стоимостью 4.664.910 тысяч тенге.

Движение оценочного резерва под ОКУ за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Резерв на 1 января</b>	<b>(29)</b>	<b>(512)</b>
Изменения ОКУ (Примечание 28)	(269)	483
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>(298)</b>	<b>(29)</b>

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

### Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет счета в семи организациях (на 31 декабря 2019 года в трех организациях), на долю которых приходится 99% всех денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2019 года: 100% всех денежных средств и их эквивалентов).

### 15. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

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

По состоянию на 31 декабря товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Товарные кредиты	1.870.757	2.503.551
Резерв под обесценение	(1.385.189)	(1.799.882)
<b>Товарные кредиты</b>	<b>485.568</b>	<b>703.669</b>

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Резерв на 1 января</b>	<b>(1.799.882)</b>	<b>(653.844)</b>
Уменьшение резерва / (отчисления на обесценение) (Примечание 29)	414.693	(1.146.038)
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>(1.385.189)</b>	<b>(1.799.882)</b>

Вознаграждение по товарным кредитам за 2020 год, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна, составило 319.495 тысяч тенге (в 2019 году: 249.881 тысяча тенге) (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов товарные кредиты представляют собой требования к пяти контрагентам.

### 16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасы зерна	26.766.345	6.396.755
Запасы подсолнечника	1.017.239	84.368
Запасы гречихи	54.375	-
Готовая продукция	-	457.695
Прочие запасы	427.159	556.070
<b>Товарно-материальные запасы</b>	<b>28.265.118</b>	<b>7.494.888</b>

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

**17. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

По состоянию на 31 декабря НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Налог на добавленную стоимость	<b>6.202.495</b>	3.092.540
Прочие налоги к возмещению	<b>8.228</b>	10.920
<b>НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам</b>	<b>6.210.723</b>	3.103.460

**18. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество объявленных и полностью оплаченных акционером простых акций Компании составляет 105.809.548 штук и 81.259.548 штук, соответственно.

	<b>Цена размещения простой акции, в тенге</b>	<b>Количество</b>	<b>Уставный капитал, в тысячах тенге</b>
<b>На 1 января 2019 года</b>	–	81.259.548	81.259.548
Выпуск акций	–	–	–
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	–	81.259.548	81.259.548
<b>На 1 января 2020 года</b>	–	81.259.548	81.259.548
Выпуск акций	1.000	24.550.000	24.550.000
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	–	105.809.548	105.809.548

За год, завершившийся 31 декабря 2020 года, объявленный уставный капитал был увеличен на 24.550.000 тысяч тенге путем выпуска 24.550.000 простых акций, которые были оплачены акционером по стоимости размещения 1.000 тенге за акцию.

**Дивиденды**

В соответствии с решением КазАгро от 15 апреля 2020 года, Группа объявила дивиденды за 2019 год в размере 69.052 тысячи тенге или 0,85 тенге за одну простую акцию. По состоянию на 31 декабря 2020 года объявленные дивиденды были выплачены. В течение 2019 года Группа объявила и выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 231.791 тысяча тенге или 2,85 тенге за одну простую акцию.

**Резерв по пересчёту валюты отчётности**

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

**Операции с акционером**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объеме 500 тысяч тонн составила 33.388.369 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 29.662.567 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

**19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»	Тенге	Февраль 2022 года	0,28%	7.397.007	7.713.103
АО «Ситибанк Казахстан»	Доллары США	Май 2020 года	Libor + 3,75%	–	3.811.800
АО «Ситибанк Казахстан»	Российский рубль	Май 2021 года	7,38%	7.365.734	–
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	Март 2021 года	7%	6.426.697	–
				<b>21.189.438</b>	<b>11.524.903</b>
За вычетом текущей части займов полученных				<b>(13.811.992)</b>	<b>(3.831.360)</b>
<b>Долгосрочная задолженность</b>				<b>7.377.446</b>	<b>7.693.543</b>

**Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»**

Займы от КазАгро были привлечены для закупа зерна и других запасов. Справедливая стоимость займов на даты первоначального признания была определена с использованием ставки дисконтирования 10,72% годовых. Разница между справедливой и номинальной стоимостями займов при первоначальном признании была отражена в составе капитала Группы. В 2020 году Компания признала расходы по вознаграждению по займам, полученным от КазАгро, в сумме 570.729 тысяч тенге (в 2019 году: 690.667 тысяч тенге) в составе финансовых затрат (Примечание 25).

**Займы от коммерческих банков**

В течение 2020 года Компания привлекла займы в российских рублях от ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Ситибанк Казахстан» на общую сумму 13.551.091 тысяча тенге. В 2019 году Компания привлекла займы в долларах США от АО «Ситибанк Казахстан» на общую сумму 3.871.400 тысяча тенге).

В 2020 году процентные расходы по займам, полученным от коммерческих банков, составили 271.711 тысяча тенге (в 2019 году: 24.756 тысяча тенге) (Примечание 25).

**20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	412.960	351.956
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	129.628	152.741
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	124.806	757.936
Кредиторская задолженность за поставку зерна	66.658	–
Прочая кредиторская задолженность	258.870	260.577
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>992.922</b>	<b>1.523.210</b>

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

**21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Выручка по договорам с покупателями за 2020 и 2019 годы, представлена следующим образом:

**Вид товаров и услуг**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Выручка от реализации зерна	<b>15.900.364</b>	23.713.012
Выручка от оказанных услуг	<b>1.888.832</b>	2.447.562
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	<b>128.899</b>	231.463
Выручка от реализации масличных культур	<b>87.574</b>	43.750
Выручка от реализации сои	<b>2.483</b>	–
Выручка от реализации сахара	–	3.253.444
<b>Итого выручка по договорам с клиентами</b>	<b>18.008.152</b>	29.689.231

В 2020 году на долю одного контрагента приходится 90% выручки от экспортной реализации зерна (в 2019 году: 60% выручки от экспортной реализации зерна).

**Географические регионы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Республика Казахстан	<b>12.971.949</b>	16.382.561
Китайская Народная Республика	<b>4.533.498</b>	8.040.494
Республика Узбекистан	<b>502.705</b>	–
Азербайджанская Республика	–	3.747.145
Республика Туркменистан	–	488.724
Республика Грузия	–	443.339
Республика Таджикистан	–	377.914
Исламская Республика Иран	–	209.054
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>18.008.152</b>	29.689.231

**Сроки признания выручки**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	<b>17.675.166</b>	28.402.096
Услуги оказываются в течение периода времени	<b>332.986</b>	1.287.135
<b>Итого выручка по договорам с клиентами</b>	<b>18.008.152</b>	29.689.231

**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 2020 и 2019 годы, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Себестоимость реализованного зерна	<b>11.384.300</b>	14.483.490
Себестоимость оказанных услуг	<b>1.491.068</b>	1.463.080
Себестоимость реализованной овощной продукции	<b>295.061</b>	127.607
Себестоимость реализованных масличных культур	<b>87.453</b>	41.454
Себестоимость реализованной сои	<b>23.581</b>	–
Себестоимость реализованного сахара	–	3.125.000
	<b>13.281.463</b>	19.240.631

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

**23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации за 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Расходы по хранению зерна	<b>1.490.811</b>	1.175.662
Транспортно-экспедиторские услуги	<b>791.828</b>	1.808.846
Заработная плата	<b>364.925</b>	390.997
Расходы на затарку в мешкотару	<b>269.977</b>	344.127
Материалы	<b>268.241</b>	278.937
Расходы по сертификации и анализу зерна	<b>58.812</b>	155.303
Налоги	<b>33.130</b>	34.006
Прочие	<b>162.276</b>	133.465
	<b>3.440.000</b>	4.321.343

**24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Заработная плата	<b>795.971</b>	831.123
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	<b>148.927</b>	301.254
Услуги посредников	<b>117.351</b>	100.588
Износ и амортизация	<b>94.447</b>	97.479
Консультационные и профессиональные услуги	<b>60.747</b>	50.820
Аренда	<b>42.210</b>	52.951
Материалы	<b>31.373</b>	31.922
Расходы на страхование	<b>30.597</b>	24.697
Расходы по коммунальным услугам	<b>24.946</b>	25.827
Ремонт и обслуживание	<b>29.201</b>	29.871
Расходы на охрану	<b>17.870</b>	20.705
Командировочные расходы	<b>11.575</b>	18.349
Расходы на связь	<b>10.360</b>	11.475
Благотворительная и спонсорская помощь	<b>5.199</b>	5.200
Прочее	<b>49.396</b>	79.562
	<b>1.470.170</b>	1.681.823

**25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

Финансовый доход за 2020 и 2019 годы, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Доход в результате модификации условий займа от КазАгро	<b>863.586</b>	–
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	<b>414.180</b>	556.832
Доходы по договорам «обратное репо»	<b>248.497</b>	–
Доходы в виде процентов по товарным кредитам (Примечание 15)	<b>319.495</b>	249.881
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	<b>432.580</b>	651.236
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	<b>256.694</b>	269.694
Доходы в виде процентов по займам выданным	<b>39.301</b>	33.203
Прочие	<b>1.468</b>	–
<b>Финансовый доход</b>	<b>2.575.801</b>	1.760.846

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

**25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)**

Финансовые затраты за 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Процентные расходы по займам, полученным от КазАгро (Примечания 19 и 31)	<b>570.729</b>	690.667
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 19)	<b>271.711</b>	24.756
Прочее	<b>49.516</b>	64.930
<b>Финансовые затраты</b>	<b>891.956</b>	780.353

**26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Доходы от возмещения упущенной выгоды	<b>191.964</b>	–
Штрафы и пени по контрактам на поставку	<b>118.170</b>	412.996
Доходы от аренды	<b>39.938</b>	42.594
Доходы от возмещения расходов	<b>17.447</b>	5.688
Доход от продажи основных средств, нетто	–	79.690
Доходы по комиссиям от СПК	–	21.991
Прочее	<b>162.247</b>	78.726
<b>Прочие доходы</b>	<b>529.766</b>	641.685

**27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Расход от продажи основных средств, нетто	<b>18.869</b>	2.796
Судебные издержки	–	157.846
Прочие расходы	<b>86.782</b>	105.366
	<b>105.651</b>	266.008

**28. РАСХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ**

Расходы по кредитным убыткам за 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	<b>335.590</b>	2.189.810
Весенне-летнее финансирование	<b>(876)</b>	(805.776)
Средства в финансовых организациях (Примечание 13)	<b>(356.479)</b>	(166.283)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 12)	<b>(31.755)</b>	(61.383)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	<b>269</b>	(483)
Резерва под ОКУ по займам выданным (Примечание 10)	<b>(48.812)</b>	–
	<b>(102.063)</b>	1.155.885

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Авансы выданные (Примечание 9)	<b>326.845</b>	–
Товарные кредиты (Примечание 15)	<b>(414.693)</b>	1.146.038
	<b>(87.848)</b>	1.146.038

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

**30. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	198.612	1.104.143
Расходы/(экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	153.385	(218.752)
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>351.997</b>	<b>885.391</b>

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, отражённых в данной консолидированной финансовой отчётности, и прибылью до налогообложения, умноженной на официальную ставку в размере 20% за 2020 и 2019 годы, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1.564.839</b>	<b>3.598.250</b>
<b>Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%</b>	<b>312.968</b>	<b>719.650</b>
Убыток от обесценения, не относимый на вычет	54.851	323.230
Необлагаемые доходы по ценным бумагам	(60.747)	(92.283)
Прочие постоянные разницы	44.925	(65.206)
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>351.997</b>	<b>885.391</b>

На 31 декабря 2020 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	376.510	(130.618)	245.892
Обязательства по неиспользованным отпускам	28.289	(13.130)	15.159
Прочее	574	398	972
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(177.028)	(45.550)	(222.578)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>228.345</b>	<b>(188.900)</b>	<b>39.445</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Займы от КазАгро	(121.291)	(63.220)	(184.511)
Основные средства	(264.438)	53.278	(211.160)
Прочее	76	(76)	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	177.028	45.550	222.578
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(208.625)</b>	<b>35.532</b>	<b>(173.093)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>19.720</b>	<b>(153.368)</b>	<b>(133.648)</b>
<b>В том числе:</b>			
Чистые отложенные налоговые активы	228.345	(188.900)	39.445
Чистые отложенные налоговые обязательства	(208.625)	35.532	(173.093)

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

**30. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2019 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	251.859	124.651	376.510
Обязательства по неиспользованным отпускам	22.781	5.508	28.289
Прочее	533	41	574
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(275.173)	98.145	(177.028)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>228.345</b>	<b>228.345</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Займы от КазАгро	(237.826)	116.535	(121.291)
Основные средства	(257.034)	(7.404)	(264.438)
Прочее	20.655	(20.579)	76
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	275.173	(98.145)	177.028
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(199.032)</b>	<b>(9.593)</b>	<b>(208.625)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>(199.032)</b>	<b>218.752</b>	<b>19.720</b>
<b>В том числе:</b>			
Чистые отложенные налоговые активы	-	228.345	228.345
Чистые отложенные налоговые обязательства	(199.032)	(9.593)	(208.625)

Актив по отложенному корпоративному подоходному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

**31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

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

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

**Условия операций со связанными сторонами**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

**31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

**Условия операций со связанными сторонами (продолжение)**

Обязательства по займам перед КазАгро по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Обязательства по займам</b>	
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
КазАгро (Примечание 19)	<b>7.397.007</b>	7.713.103
	<b>7.397.007</b>	7.713.103

Задолженность по займам, выданным предприятию, находящемуся под совместным контролем Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Займы выданные</b>	
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 10)	<b>866.330</b>	751.500
Оценочный резерв под ОКУ	<b>(608.283)</b>	(507.785)
<b>ООО «Бакинский Зерновой Терминал» за вычетом оценочного резерва под ОКУ</b>	<b>258.047</b>	243.715

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

Операции с КазАгро за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>КазАгро</b>	
	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Финансовые затраты (Примечание 19)	<b>570.729</b>	690.667
	<b>570.729</b>	690.667

Торговая дебиторская задолженность перед совместным предприятием по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	<b>306.024</b>	-
	<b>306.024</b>	-

Продажи связанным сторонам за 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		
	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	<b>1.002.744</b>	1.832.211
	<b>1.002.744</b>	1.832.211

В течение 2020 года Группа приобрела дисконтные ноты НБРК в сумме 13.658.000 тысяч тенге (в 2019 году: 43.249.429 тысяч тенге), классифицированные в качестве инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (Примечание 12). Процентный доход по данным ценным бумагам, приобретенным Группой в 2020 году составил 305.696 тысяч тенге (в 2019 году 460.987 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

#### Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Компании в количестве 3 человек по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 4 и 4 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы за год, закончившийся 2020 года, составило 57.336 тысяч тенге (в 2019 году 76.169 тысяч тенге) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

### 32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы выданные и полученные, денежные средства и их эквиваленты, средства в финансовых организациях, инвестиционные ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

#### Рыночный риск

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

#### Валютный риск

В связи с наличием существенных займов полученных, дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменного курса тенге к доллару США.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли или убытка Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2020 год		2019 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	+14,00 -11,00	242.580 (190.599)	+12,00 -9,00	(296.325) 222.243
Евро	+14,00 -11,00	51.099 (40.149)	+12,00 -9,00	12.212 (9.159)
Российские рубли	+15,00 -15,00	(2.068.865) 2.068.865	- -	- -

#### Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2020 и 2019 годов у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Кредитный риск

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

#### *Финансовые инструменты с внешним рейтингом*

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

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

#### *Финансовые инструменты без внешнего рейтинга*

##### *Ценные бумаги*

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

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

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

##### *Межбанковские займы, депозиты, текущие счета*

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Кредитный риск (продолжение)

##### *Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)*

##### *Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

##### Критерии перехода в Стадию 2

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Кредитный риск (продолжение)

##### *Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)*

##### *Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)*

##### Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

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

#### Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не изменялись.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2020 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2020 года	–	9.554.540	–	9.554.540
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2020 года	–	2.525.941	–	2.525.941
Займы выданные	31 декабря 2020 года	–	–	345.979	345.979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	–	–	5.139.503	5.139.503
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2020 года	–	–	750.823	750.823
<b>Финансовые обязательства</b>					
Займы полученные	31 декабря 2020 года	–	21.189.438	–	21.189.438
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2020 года	–	992.922	–	992.922

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2019 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2019 года	–	468.582	–	468.582
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2019 года	–	1.312.323	–	1.312.323
Займы выданные	31 декабря 2019 года	–	–	335.651	335.651
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	6.761.289	6.761.289
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2019 года	7.334.676	–	807.772	8.142.448
<b>Финансовые обязательства</b>					
Займы полученные	31 декабря 2019 года	–	11.524.903	–	11.524.903
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	1.523.210	–	1.523.210

*Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости*

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

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

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

*Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой*

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

Для активов, справедливая стоимость которых раскрыта в консолидированной финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов, имеющих аналогичные сроки погашения, на основании статистических данных, опубликованных НБРК.

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

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

**Риск ликвидности**

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2020 и 2019 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>				
Займы полученные	6.466.991	7.375.000	8.300.000	22.141.991
Торговая и прочая кредиторская задолженность	992.922	–	–	992.922
	<b>7.459.913</b>	<b>7.375.000</b>	<b>8.300.000</b>	<b>23.134.913</b>

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2019 года</b>				
Займы полученные	19.560	3.811.800	8.300.000	12.131.360
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.523.210	–	–	1.523.210
	<b>1.542.770</b>	<b>3.811.800</b>	<b>8.300.000</b>	<b>13.654.570</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)

**33. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые обязательства</b>					
Займы от КазАгро	7.713.103	–	–	(316.096)	7.397.007
Займы от коммерческих банков	3.811.800	9.474.570	479.085	26.976	13.792.431
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>11.524.903</b>	<b>9.474.570</b>	<b>479.085</b>	<b>(289.120)</b>	<b>21.189.438</b>

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2019 года
<b>Финансовые обязательства</b>					
Займы от Акционера	23.341.855	(16.200.000)	–	571.248	7.713.103
Займы от коммерческих банков	–	3.871.400	(59.853)	253	3.811.800
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>23.341.855</b>	<b>(12.328.600)</b>	<b>(59.853)</b>	<b>571.501</b>	<b>11.524.903</b>

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

**34. КОНСОЛИДАЦИЯ**

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

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма «NurAgro»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	99,99%	100,00%
ТОО «Агрофирма «Astana Agro»	Производство агропродуктов	Казахстан	–	100,00%

10 июля 2020 года Совет директоров Компании принял решение о реализации доли участия в уставных капиталах ТОО «Агрофирма «NurAgro» и ТОО «Агрофирма «Astana Agro». В 2020 году Компания реализовала долю участия в ТОО «Агрофирма «Astana Agro» и классифицировала активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» в качестве выбывающей группы (Примечание 6).

**35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Политические и экономические условия**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Политические и экономические условия (продолжение)

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

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

#### Судебные иски и требования

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

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

#### Непредвиденные налоговые платежи

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

#### *Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

*Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании (продолжение)*

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.

### 36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

30 марта 2021 года Компания завершила размещение выпущенных необеспеченных купонных облигаций. Облигации, допущенные к торгам на КФБ и Московской фондовой бирже, имеют срок погашения по истечении 5 (пяти) лет с даты начала обращения и ставку купона 8,99% годовых. На территории Российской Федерации размещено 700.000 облигаций номинальной стоимостью 1.000 (одна тысяча) рублей каждая. На территории Республики Казахстан размещено 1.750.000 облигаций номинальной стоимостью 1.000 (одна тысяча) рублей каждая.