

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

Информация о дочерних организациях Компании указана в *Примечании 35*. 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 отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 11 апреля 2022 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 критичных учётных оценок, а также суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации

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

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

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

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

Консолидация дочерних организаций начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты утраты контроля. Все внутригрупповые операции, остатки и 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 её в соответствие с учётной политикой Группы.

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

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

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 её последствий повлияли на деятельность Группы 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.

Неисполнение плана продаж в 2020 году обусловлено следующими факторами:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Влияние пандемии COVID-19 (коронавируса) (продолжение)

- 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 «Қазақстан Темир Жолы» на погрузку грузов направлением Достық – Алашаньқоу в связи с большим скоплением вагонов на пограничном переходе Республики Казахстан – Китайской Народной Республики. Скопление вагонов на пограничном переходе Достық – Алашаньқоу образовалось в результате ужесточения мер контроля государственными органами Китайской Народной Республики грузов, прибывающих из Республики Казахстан.

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

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 2021 года и 31 декабря 2020 года составлял 431,8 и 420,91 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 2021 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2021 года. В 2021 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Ожидается, что применение данного стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности»

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учётной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (продолжение)

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

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.

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 консолидированной 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

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

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

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

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

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

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

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

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

Учет доходов от оказания услуг

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

Процентный доход и расход

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

Дивиденды

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

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 отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 отчетности.

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 отчетную 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 УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в консолидированной отчетности 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.

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 отвечает 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*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок

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

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не пересматривала оставшийся срок полезной службы основных средств.

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Анализ, проведенный руководством Компании и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года, не выявил индикаторов обесценения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

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

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

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство и активы к установке	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2019 года	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	(63.720)	(1.799.786)	(654.419)	(184.666)	(3.851)	(490.152)	-	(3.196.594)
На 31 декабря 2020 года	85.658	1.670.881	2.278.499	390.016	152.671	1.328.374	20.049	5.926.148
Поступления	-	-	64.078	18.883	7.270	353.838	-	444.069
Списания	-	(7.012)	(36.112)	(13.980)	(10.209)	-	(3.473)	(70.786)
Переводы	-	168.919	181.734	19.847	-	(370.500)	-	-
На 31 декабря 2021 года	85.658	1.832.788	2.488.199	414.766	149.732	1.311.712	16.576	6.299.431
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2019 года	-	(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	-	230.929	53.506	110.305	-	-	-	394.740
На 31 декабря 2020 года	-	(609.917)	(1.260.127)	(247.369)	(102.537)	(1.304.034)	(2.415)	(3.526.399)
Начисленный износ	-	(28.200)	(57.691)	(24.762)	(10.713)	-	(2.963)	(124.329)
Списания	-	829	20.928	13.110	9.667	-	709	45.243
Переводы	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	(18.404)	-	-	-	-	-	(18.404)
На 31 декабря 2021 года	-	(655.692)	(1.296.890)	(259.021)	(103.583)	(1.304.034)	(4.669)	(3.623.889)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2019 года	149.378	2.678.356	1.419.828	215.832	56.355	501.505	15.384	5.036.638
На 31 декабря 2020 года	85.658	1.060.964	1.018.372	142.647	50.134	24.340	17.634	2.399.749
На 31 декабря 2021 года	85.658	1.177.096	1.191.309	155.745	46.149	7.678	11.907	2.675.542

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 359.051 тысячу тенге (31 декабря 2020 года: 401.735 тысяч тенге).

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

В течение 2020 года, Группа переклассифицировала основные средства ТОО «Агрофирма «NurAgro» и ТОО «Астык Коймалары» на общую сумму 2.801.854 тысячи тенге в состав активов, предназначенных для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

10 июля 2020 года Группа утвердила план по продаже доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «NurAgro». Ожидалось, что выбытие дочерней организации будет завершено в течение года после даты реклассификации. По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа продолжает активный поиск покупателя и считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 и, соответственно, были классифицированы как выбывающая группа в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с решением Наблюдательного совета ТОО «Экспертная аграрная компания» от 30 сентября 2021 года, Группа ожидает реализацию доли в ТОО «Агрофирма «NurAgro» до 1 июля 2022 года.

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

Основные классы активов и обязательств компании ТОО «Агрофирма «NurAgro», классифицированные в качестве выбывающей группы, предназначенной для продажи, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы		
Основные средства	763.277	1.458.702
Прочие внеоборотные активы	-	155.782
Товарно-материальные запасы	4.423	8.419
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	4.709	1.437
Предоплата по подоходному налогу	74	74
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.235	30.666
Авансы выплаченные	473	674
Денежные средства и их эквиваленты	1.613	104
Активы, предназначенные для продажи	805.804	1.655.858
Обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	(11.202)	(11.202)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(2.988)	(19.690)
Прочие налоги к уплате	(490)	(671)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(14.680)	(31.563)
Чистые активы выбывающей группы	791.124	1.624.295

18 августа 2020 года руководство Группы приняло решение реализовать имущественный комплекс ТОО «Астық қоймалары» «Хлебная база № 8», расположенный по адресу: г. Аксай, ул. Заводская, 1/16, 1Б, 1Г. 9 сентября 2020 года была произведена оценка комплекса с привлечением независимого оценщика. По результатам оценки справедливая стоимость имущественного комплекса составила 980.502 тысячи тенге. Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки комплекса по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в 2020 году составил 247.350 тысяч тенге. В июне 2021 года Группа реализовала имущественный комплекс ТОО «Астық қоймалары» «Хлебная база № 8» за сумму 1.180.051 тысяча тенге на условиях рассрочки платежа (*Примечание 10*). В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 173.446 тысяч тенге в составе прочих расходов (*Примечание 28*). Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 12% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Решением Государственной комиссии (далее – «Госкомиссия») от 13 сентября 2019 года одобрен подход по реализации Группой залогового имущества ГК «Алиби». В рамках исполнения решения Госкомиссии, Группа приобрела 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» путем передачи в оплату уставного капитала имущества на сумму 918.141 тысяча тенге и 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Саумалколь Агро 2» путем передачи в оплату уставного капитала имущества на сумму 301.870 тысяч тенге и последующей продажи доли инвестору. По состоянию на 31 декабря 2021 года 49% доля участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» была реализована на условиях рассрочки платежа (*Примечание 10*). В результате выбытия актива Группа признала убыток в сумме 146.273 тысячи тенге в составе прочих расходов (*Примечание 28*). Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 12% годовых.

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2021 года и 31 декабря 2020 года каждым участником.

22 октября 2007 года Группой совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз» (Исламская Республика Иран) создано совместное предприятие, ООО «Амирабад Грейн Терминал Киш», зарегистрированное в городе Садаф, остров Киш, Исламская Республика Иран. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Амирабад Грейн Терминал Киш» 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 2021 года и 31 декабря 2020 года каждым участником.

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

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях:

Отчёт о финансовом положении	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 178.126 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 151.358 тысяч тенге)	4.827.198	3.315.988
Внеоборотные активы	6.141.284	6.023.746
Краткосрочные обязательства, включая обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 127.758 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 165.456 тысяч тенге)	(3.217.272)	(1.394.148)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу в размере 760.574 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 733.552 тысячи тенге)	(760.574)	(1.599.882)
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	(109.950)	(122.500)
Чистые активы	6.880.686	6.223.204
Доля Группы в чистых активах	3.440.343	3.111.602

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	4.855.336	2.753.634
Себестоимость оказанных услуг	(4.115.774)	(1.974.206)
Валовая прибыль	739.562	779.428
Общие и административные расходы	(406.672)	(289.906)
Операционная прибыль	332.890	489.522
Финансовый доход	632.712	406.884
Финансовые затраты	(60.226)	(46.248)
Прочие доходы	523.350	1.308
Прочие расходы	(11.848)	(74.464)
Прибыль до налогообложения	1.416.878	777.002
Расходы по подоходному налогу	(171.056)	(230.170)
Прибыль за год	1.245.822	546.832
Итого совокупный доход за год	1.245.822	546.832
Доля Группы в прибыли за год	622.911	273.416

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.111.602	3.017.998
Приобретение доли участия	3.920	–
Доля в прибыли совместных предприятий	622.911	273.416
Дивиденды объявленные	(396.001)	(253.160)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	95.556	134.598
Корректировка нераспределённой прибыли ООО «Бакинский зерновой терминал»	6.275	(61.250)
Инвестиции в совместные предприятия	3.444.263	3.111.602

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Поставка зерна	9.077.865	3.329.041
Поставка сахара	959.154	–
Прочее	6.775	12.733
	10.043.794	3.341.774
Резерв под обесценение	(2.196.646)	(2.523.492)
Авансы выплаченные	7.847.148	818.282

Движение в резерве под обесценение авансов выплаченных за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	(2.523.492)	(2.343.361)
Уменьшение резерва / (отчисления на обесценение) (Примечание 30)	326.846	(326.845)
Прочие переводы	–	146.714
Резерв на 31 декабря	(2.196.646)	(2.523.492)

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

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, выданные фермерам	4.906.965	5.087.807
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 32)	928.203	866.330
Займы, выданные прочим сторонам	102.237	87.932
	5.937.405	6.042.069
Оценочный резерв под ОКУ	(5.686.528)	(5.696.090)
	250.877	345.979
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	193.393	258.047
Внеоборотная часть займов выданных	57.484	87.932

По состоянию на 31 декабря 2021 года, займы выданные, выраженные в тенге и в долларах США, составили 22,9% и 77,1% от общей суммы займов выданных (на 31 декабря 2020 года 25,4% и 74,6%).

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2021 год, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	954.262	5.087.807	6.042.069
Активы, которые были погашены	(9.192)	(180.841)	(190.033)
Переводы в Этап 3	(866.330)	866.330	-
Чистое изменение в начисленных процентах	23.497	38.823	62.320
Курсовые разницы	-	23.049	23.049
На 31 декабря 2021 года	102.237	5.835.168	5.937.405

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	(608.283)	(5.087.807)	(5.696.090)
Активы, которые были погашены	-	180.841	180.841
Переводы в Этап 3	608.283	(608.283)	-
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(44.753)	(110.680)	(155.433)
Курсовые разницы	-	(15.846)	(15.846)
На 31 декабря 2021 года	(44.753)	(5.641.775)	(5.686.528)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2020 года	(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)
На 31 декабря 2020 года	(608.283)	(5.087.807)	(5.696.090)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	9.695.547	7.811.351
Прочая дебиторская задолженность	15.112.963	14.920.322
	24.808.510	22.731.673
Оценочный резерв под ОКУ	(18.307.721)	(17.592.170)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6.500.789	5.139.503
Внеоборотная	975.278	605.010
Оборотная	5.525.511	4.534.493

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в тенге и в долларах США, составляла 78% и 22% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, соответственно (на 31 декабря 2020 года: 81% и 19%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договоров цессии между Компанией и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которыми Банком в пользу Компании были уступлены права требования к заемщикам. Переуступка прав требования была осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Компании по договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Балансовая стоимость указанных требований до вычета резерва под ОКУ на 31 декабря 2021 года составила 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.983.567 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.804.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.969.775 тысяч тенге).

В декабре 2016 года в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 31 декабря 2021 года, сумма средств Группы на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 4.937.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 5.058.502 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 4.937.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 5.058.502 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации дочерней организаций, ТОО «Жана Ак Дала», в мае 2016 года на сумму 953.365 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.094.740 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочая дебиторская задолженность также включает в себя требования, возникшие в результате реализации имущественного комплекса ТОО «Астық қоймалары» «Хлебная база № 8» в июне 2021 года в сумме 758.468 тысяч тенге со сроком погашения задолженности до 2025 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В 2021 году Группа заключила договоры на продажу 49% доли участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» на сумму 948.722 тысячи тенге на условиях рассрочки платежа до 2027 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость соответствующей дебиторской задолженности составила 608.658 тысяч тенге.

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности за 2021 год и 2020 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Валовая балансовая стоимость на 1 января	22.731.673	23.938.344
Новые созданные или приобретенные активы	5.729.099	4.807.350
Активы, которые были погашены	(2.789.032)	(6.162.147)
Чистое изменение в начисленных процентах	(143.029)	254.748
Списанные суммы	(720.201)	(951)
Прочие переводы	-	(30.666)
Выбытие дочерней организации	-	(75.005)
На 31 декабря	24.808.510	22.731.673

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
ОКУ на 1 января	(17.592.170)	(17.177.055)
Новые созданные или приобретенные активы	-	(326.587)
Активы, которые были погашены	427.593	195.400
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(1.863.345)	(204.403)
Списанные суммы	720.201	951
Прочие переводы	-	(146.715)
Выбытие дочерней организации	-	66.239
На 31 декабря	(18.307.721)	(17.592.170)

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет 6 контрагентов (на 31 декабря 2020 года: 5 контрагентов) на долю которых приходится 84% общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2020 года: 72%).

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.

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	12.081.521	-
Облигации АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	9.063.017	-
Облигации ТОО «Fincraft Group»	8.551.682	-
Облигации АО «Tengizchevroil finance Company International LTD»	2.100.535	-
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	2.141.151	-
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33.937.906	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

11. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)»	601.820	637.701
Резерв под ОКУ	113.122	113.122
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	714.942	750.823

По состоянию на 31 декабря 2021 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов консолидированного отчёта о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 714.942 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 750.823 тысячи тенге).

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

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2021 и 2020 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	–	637.701	637.701
Активы, которые были погашены	–	(157.617)	(157.617)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	121.736	121.736
На 31 декабря 2021 года	–	601.820	601.820

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	–	113.122	113.122
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	–	–
На 31 декабря 2021 года	–	113.122	113.122

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

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2020 года	–	81.367	81.367
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных (неаудированные)	–	31.755	31.755
На 31 декабря 2020 года	–	113.122	113.122

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года, прочие внеоборотные активы представлены в основном инвестиционной недвижимостью в сумме 476.139 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 295.298 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные вклады в банках в тенге	6.978.025	2.526.255
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	3.530.159	3.062.877
Аккредитив	20.980	–
	10.529.164	5.589.132
Оценочный резерв под ОКУ	(2.661.083)	(3.063.191)
Средства в финансовых организациях	7.868.081	2.525.941

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

Движение валовой балансовой стоимости по оборотным средствам в финансовых организациях и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2021 и 2020 годы, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	2.526.245	3.062.887	5.589.132
Новые созданные или приобретенные активы	41.173.046	–	41.173.046
Активы, которые были погашены	(35.849.297)	(402.539)	(36.251.836)
Чистое изменение в начисленных процентах	18.822	–	18.822
На 31 декабря 2021 года	7.868.816	2.660.348	10.529.164

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	(304)	(3.062.887)	(3.063.191)
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(932)	–	(932)
Активы, которые были погашены	501	402.539	403.040
На 31 декабря 2021 года	(735)	(2.660.348)	(2.661.083)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 1 представлены средствами, размещенными в четырех организациях (на 31 декабря 2020 года в четырех организациях), на долю которых приходится 99,7% всех средств в финансовых организациях (на 31 декабря 2020 года: 100% всех средств в финансовых организациях).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 3 представлены средствами, размещенными в финансовых организациях с отозванной лицензией на осуществление банковской деятельности.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	695.756	52.371
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	49.993	320.319
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	383	1.848
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	1.630.340	4.530.389
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	-	4.649.911
	2.376.472	9.554.838
Оценочный резерв под ОКУ	(30)	(298)
Денежные средства и их эквиваленты	2.376.442	9.554.540

Движение оценочного резерва под ОКУ на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	(298)	(29)
Изменения ОКУ (Примечание 29)	268	(269)
Резерв на 31 декабря	(30)	(298)

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

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.

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет счета в четырех организациях (на 31 декабря 2020 года: в семи организациях), на долю которых приходится 99% всех денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2020 года: 99% 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 2021 года и 2020 года товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Товарные кредиты	1.335.937	1.870.757
Резерв под обесценение	(944.919)	(1.385.189)
Товарные кредиты	391.018	485.568

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ (продолжение)

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов за 2021 год и 2020 год, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	(1.385.189)	(1.799.882)
Уменьшение резерва (<i>Примечание 30</i>)	440.270	414.693
Резерв на 31 декабря	(944.919)	(1.385.189)

Вознаграждение по товарным кредитам за 2021 год, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна, составило 83.057 тысяч тенге (за 2020 год: 319.495 тысяч тенге) (*Примечание 26*).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года товарные кредиты представляют собой требования к трем и пяти контрагентам, соответственно.

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасы зерна	34.315.516	26.766.345
Запасы масленичных и зернобобовых культур	3.623.402	1.017.239
Запасы сахара	881.522	-
Запасы муки	750.028	-
Запасы кукурузы	525.000	-
Запасы отрубей	253.201	-
Запасы гречихи	222.321	54.375
Прочие запасы	549.628	427.159
Товарно-материальные запасы	41.120.618	28.265.118

17. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	9.775.808	6.202.495
Прочие налоги к возмещению	6.090	8.228
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	9.781.898	6.210.723

18. КАПИТАЛ

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

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 1 января 2020 года	-	81.259.548	81.259.548
Выпуск акций	1.000	24.550.000	24.550.000
На 31 декабря 2020 года	-	105.809.548	105.809.548
На 1 января 2021 года	-	105.809.548	105.809.548
Выпуск акций	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	105.809.548	105.809.548

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

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

Дивиденды

В соответствии с решением Единственного акционера от 30 апреля 2021 года, Группа объявила дивиденды за 2020 год в размере 848.989 тысяч тенге или 8,02 тенге за одну простую акцию. По состоянию на 31 декабря 2021 года объявленные дивиденды были выплачены. В 2020 году Группа объявила и выплатила дивиденды за 2019 год в сумме 69.052 тысячи тенге или 0,85 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 объёме 500,0 тысяч тонн.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объёме 500 тысяч тонн составила 40.682.328 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 33.388.369 тысяч тенге).

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Показатели		
Активы – всего	159.715.519	97.838.759
Минус: нематериальные активы	(38.019)	(44.426)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(81.833.754)	(22.658.805)
Чистые активы	77.802.446	75.094.228
Количество акций, штук	105.809.548	105.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	735,31	709,71

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО КБ «Ситибанк»	Российский рубль	апрель-сентябрь 2022 года	8,58%-8,90%	23.202.544	–
Евразийский банк развития	Российский рубль	июль-октябрь 2022 года	8,20%	19.326.212	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Российский рубль	май 2022 года	8,00%	7.531.004	–
АО ДБ «Альфа Банк»	Тенге	декабрь 2022 года	11%	7.002.139	–
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	июнь 2022 года	8,00%	6.590.331	–
АО «Банк Центр Кредит»	Доллар США	июнь-декабрь 2022 года	2,10-7,26%	1.166.411	–
АО КБ «СитиБанк»	Российский рубль	май 2021 года	7,38%	–	7.365.734
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	март 2021 года	7,00%	–	6.426.697
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро	Тенге	февраль 2022 года	0,28%	–	7.397.007
				(64.818.641)	(21.189.438)
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(64.818.641)	(13.811.992)
Долгосрочная задолженность				–	7.377.446

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

Займы от КазАгро были привлечены для закупа зерна и других запасов. Справедливая стоимость займов на даты первоначального признания была определена с использованием ставки дисконтирования 10,72% годовых. Разница между справедливой и номинальной стоимостями займов при первоначальном признании была отражена в составе капитала Группы. За 2021 год Группа признала расходы по вознаграждению по указанным займам в сумме 945.148 тысяч тенге (за 2020 год: 570.729 тысяч тенге) в составе финансовых затрат (Примечание 26).

За год, завершившийся 31 декабря 2021 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 3.147.365 тысяч тенге (за 2020 год: 271.711 тысяч тенге) (Примечание 26).

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря долговые ценные бумаги, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Облигации выпущенные	март 2026 года	8,99%	14.390.328	–
			14.390.328	–
За вычетом текущей части выпущенных долговых ценных бумаг			(334.257)	–
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			14.056.071	–

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	403.130	124.806
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	297.153	412.960
Кредиторская задолженность за поставку зерна	286.353	66.658
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	93.029	129.628
Прочая кредиторская задолженность	229.484	258.870
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.309.149	992.922

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за 2021 год и 2020 год, представлена следующим образом:

Вид товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Выручка от реализации зерна	52.582.627	15.900.364
Выручка от реализации сахара	2.509.809	–
Выручка от реализации муки	2.481.391	–
Выручка от оказанных услуг	1.325.580	1.888.832
Выручка от оказанных отрубей	340.457	–
Выручка от реализации масличных культур	95.289	87.574
Выручка от реализации гречихи	61.607	–
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	6.565	128.899
Выручка от реализации сои	–	2.483
	59.403.325	18.008.152

В 2021 году на долю трех контрагентов приходится 85% выручки от экспортной реализации зерна (в 2020 году: на долю одного контрагента 90% выручки от экспортной реализации зерна).

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Республика Казахстан	36.009.401	12.193.266
Исламская Республика Иран	10.820.377	–
Республика Туркменистан	5.434.347	–
Азербайджанская Республика	3.538.409	778.683
Республика Афганистан	2.481.391	–
Китайская Народная Республика	1.119.400	4.533.498
Республика Узбекистан	–	502.705
	59.403.325	18.008.152

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Товары и услуги передаются в определённый момент времени	58.823.849	17.675.166
Услуги оказываются в течение периода времени	579.476	332.986
	59.403.325	18.008.152

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Себестоимость реализованного зерна	(39.135.172)	(11.384.300)
Себестоимость реализованного сахара	(2.482.143)	-
Себестоимость реализованной муки	(1.312.766)	-
Себестоимость оказанных услуг	(1.395.628)	(1.491.068)
Себестоимость реализованной отрубей	(281.995)	-
Себестоимость реализованных масличных культур	(81.948)	(87.453)
Себестоимость реализованной овощной продукции	(65.325)	(295.061)
Себестоимость реализованной гречихи	(54.375)	-
Себестоимость реализованной сои	-	(23.581)
	(44.809.352)	(13.281.463)

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2021 год и 2020 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Транспортно-экспедиторские услуги	(3.843.502)	(791.828)
Расходы по хранению зерна	(1.103.744)	(1.490.811)
Заработная плата	(376.847)	(364.925)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(76.312)	(58.812)
Материалы	(52.226)	(268.241)
Налоги	(39.553)	(33.130)
Расходы на затарку в мешкотары	(17.869)	(269.977)
Прочие	(86.571)	(162.276)
	(5.596.624)	(3.440.000)

В 2021 году расходы по хранению зерна отражены с учетом полученных государственных субсидий в сумме 1.004.647 тысяч тенге. Полученные государственные субсидии отражены в составе прочих поступлений от операционной деятельности консолидированного отчёта о движении денежных средств.

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 2021 год и 2020 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата	(840.034)	(795.971)
Услуги посредников	(154.586)	(117.351)
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	(125.098)	(148.927)
Износ и амортизация	(89.349)	(94.447)
Консультационные и профессиональные услуги	(59.879)	(60.747)
Аренда	(42.523)	(42.210)
Расходы на страхование	(41.664)	(30.597)
Ремонт и обслуживание	(40.447)	(29.201)
Расходы на охрану	(33.506)	(17.870)
Материалы	(32.062)	(31.373)
Расходы по коммунальным услугам	(26.369)	(24.946)
Командировочные расходы	(23.628)	(11.575)
Банковские услуги	(19.596)	(11.435)
Расходы на связь	(10.704)	(10.360)
Судебные издержки	(3.847)	(5.199)
Прочее	(49.552)	(37.961)
	(1.592.844)	(1.470.170)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход за 2021 год и 2020 год, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	1.496.801	432.580
Доходы в виде процентов по ценным бумагам	1.005.676	414.180
Доходы по договорам «обратное репо»	731.657	248.497
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	202.802	256.694
Доходы в виде процентов по займам выданным	38.823	39.301
Доходы в виде процентов по товарным кредитам (Примечание 15)	83.057	319.495
Доход в результате модификации условий займа от от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро	-	863.586
Прочие	12.734	1.468
	3.571.550	2.575.801

Финансовые затраты за 2021 год и 2020 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 19)	(3.147.365)	(271.711)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(983.136)	-
Процентные расходы по займам, полученным от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро (Примечание 19,32)	(945.148)	(570.729)
Прочее	(116.876)	(49.516)
	(5.192.525)	(891.956)

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 год и 2020 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Штрафы и пени по контрактам на поставку	432.430	118.170
Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток	55.449	-
Доходы от аренды	43.331	39.938
Доход от возмещения упущенной выгоды	-	191.964
Доходы от возмещения расходов	21.882	17.447
Возврат госпошлины	17.727	-
Прочее	53.281	162.247
	624.100	529.766

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 год и 2020 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Чистый убыток от выбытия активов	(258.299)	(18.869)
Госпошлина	(37.999)	-
Прочие расходы	(110.974)	(86.782)
	(407.272)	(105.651)

Чистый убыток от выбытия активов преимущественно представлен убытком от реализации активов для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. (РАСХОДЫ)/ ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

(Расходы)/доходы по кредитным убыткам за 2021 и 2020 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	(1.435.752)	(335.590)
Средства в финансовых организациях (Примечание 13)	402.108	356.479
Займы выданные	25.408	48.812
Весенне-летнее финансирование	2.118	876
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	268	(269)
Инвестиционные ценные бумаги (Примечание 11)	-	31.755
	(1.005.850)	102.063

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Авансы выплаченные (Примечание 8)	326.846	(326.845)
Товарные кредиты (Примечание 15)	440.270	414.693
Основные средства (Примечание 5)	(18.404)	-
	748.712	87.848

31. 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>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(1.042.731)	(198.629)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	(9.207)	(153.368)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(1.051.938)	(351.997)

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, отражённых в данной консолидированной финансовой отчётности, и прибылью до налогообложения, умноженной на официальную ставку в размере 20% за 2021 и 2020 годы, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	4.507.182	1.564.839
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	(901.436)	(312.968)
Убыток от обесценения, не относимый на вычет	(212.562)	(54.851)
Необлагаемые доходы по ценным бумагам	53.471	60.747
Прочие постоянные разницы	8.589	(44.925)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(1.051.938)	(351.997)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря 2021 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 2020 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	245.892	(245.892)	–
Обязательства по неиспользованным отпускам	15.159	(5.775)	9.384
Займы полученные	–	69.274	69.274
Прочее	972	–	972
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(222.578)	142.948	(79.630)
Отложенные налоговые активы	39.445	(39.445)	–
Отложенные налоговые обязательства			
Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро	(184.511)	184.511	–
Основные средства	(211.160)	(234)	(211.394)
Прочее	–	(11.091)	(11.091)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	222.578	(142.948)	79.630
Отложенные налоговые обязательства	(173.093)	30.238	(142.855)
Чистые отложенные налоговые активы	(133.648)	(9.207)	(142.855)
В том числе:			
Чистые отложенные налоговые активы	39.445	(39.445)	–
Чистые отложенные налоговые обязательства	(173.093)	30.238	(142.855)

«Внешние» временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации и совместные предприятия, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют 473.463 тысячи тенге (2020 год: 422.246 тысяч тенге). Группа не имеет намерений продавать данные дочерние организации и совместные предприятия в обозримом будущем. Выплата дивидендов дочерними организациями и совместными предприятиями как за 2021 год, так и за 2020 года, не влечет последствий в отношении налога на прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы			
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)
Отложенные налоговые активы	228.345	(188.900)	39.445
Отложенные налоговые обязательства			
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
Отложенные налоговые обязательства	(208.625)	35.532	(173.093)
Чистые отложенные налоговые активы	19.720	(153.368)	(133.648)
В том числе:			
Чистые отложенные налоговые активы	228.345	(188.900)	39.445
Чистые отложенные налоговые обязательства	(208.625)	35.532	(173.093)

32. 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)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по займам	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро (Примечание 19)	-	7.397.007
	-	7.397.007

Операции с АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Финансовые затраты (Примечания 19, 26)	945.148	570.729
	945.148	570.729

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

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 9)	928.203	866.330
Оценочный резерв под ОКУ	(734.810)	(608.283)
	193.393	258.047

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	415.387	306.024
	415.387	306.024

Продажи связанным сторонам за 2021 год и 2020 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	1.325.676	1.002.744
	1.325.676	1.002.744

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа приобрела ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 2.141.151 тысяча тенге, ценные бумаги АО «Национальный Управляющий Холдинг «Байтерек» на сумму 12.081.521 тысяча тенге и ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 9.063.017 тысяч тенге, классифицированные в качестве ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 11). Процентный доход признанный Группой по ценным бумагам организаций, связанных с государством за 2021 год составил 318.155 тысяч тенге (за 2020 год: 305.696 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Компании в количестве 5 человек по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 4 и 3 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы за 2021 год, составило 6.025 тысяч тенге членам Совета директоров и 91.176 тысяч тенге членам Правления Компании (за 2020 год: 5.530 тысяч тенге членам Совета директоров и 51.806 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

В связи с наличием существенных займов полученных, дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в российских рублях и долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменного курса тенге к российскому рублю и 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, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2021 год		2020 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	+13,00 -10,00	1.714.255 (1.318.658)	+14,00 -11,00	242.580 (190.599)
Евро	+13,00 -10,00	99.858 (76.814)	+14,00 -11,00	51.099 (40.149)
Российские рубли	+13,00 -13,00	(9.245.367) 9.245.367	+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 2021 и 2020 годов у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. 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 Investors Service, S&P Global Ratings), Группа использует показатели вероятности дефолта согласно таблицы Moody's Investors Service (суверенные рейтинги). Для корпоративных ценных бумаг с внешним рейтингом, представленным международными рейтинговыми агентствами, Группа использует показатели вероятности дефолта согласно таблицы Moody's Investors Service (корпоративные рейтинги).

Для задолженности контрагентов, 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 Этап 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 нотча, в зависимости от результатов проведенного исследования кредитоспособности финансовой организации, а также финансовых рисков, отрасли деятельности и конкурентного положения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. 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 отчётную 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 отчётную 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)

33. 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 (продолжение)

Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

- 1) финансовые учреждения с рейтингом ниже СС на отчётную 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).

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 2021 года и 2020 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года				
Займы полученные	1.372.953	66.875.451	–	68.248.404
Выпущенные долговые ценные бумаги	635.436	635.436	18.584.550	19.855.422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.309.149	–	–	1.309.149
	3.317.538	67.510.887	18.584.550	89.412.975
<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года				
Займы полученные	6.466.991	7.375.000	8.300.000	22.141.991
Торговая и прочая кредиторская задолженность	992.922	–	–	992.922
	7.459.913	7.375.000	8.300.000	23.134.913

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 2021 и 2020 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.

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2021 года представлена ниже:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2021 года	2.141.151	31.796.755	-	33.937.906
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021 года	-	2.376.442	-	2.376.442
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2021 года	-	7.868.081	-	7.868.081
Займы выданные	31 декабря 2021 года	-	-	250.877	250.877
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 года	-	-	6.500.789	6.500.789
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2021 года	-	-	714.942	714.942
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31 декабря 2021 года	-	64.818.641	-	64.818.641
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2021 года	-	14.390.328	-	14.390.328
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2021 года	-	1.309.149	-	1.309.149

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2020 года	-	-	-	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
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
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
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

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

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

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

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

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

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

34. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Поступление денежных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства						
Займы						
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	7.397.007	-	(8.300.000)	-	902.993	-
Займы банков	13.792.431	84.625.919	(34.222.496)	182.461	440.326	64.818.641
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	13.760.607	-	280.670	349.051	14.390.328
Итого обязательства по финансовой деятельности	21.189.438	98.386.526	(42.522.496)	463.131	1.692.370	79.208.969

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Поступление денежных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства						
Займы						
Займы КазАгро	7.713.103	-	-	-	(316.096)	7.397.007
Займы банков	3.811.800	13.551.091	(4.076.521)	479.085	26.976	13.792.431
Итого обязательства по финансовой деятельности	11.524.903	13.551.091	(4.076.521)	479.085	(289.120)	21.189.438

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.

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

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

36. 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)

36. 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 её последствий оказали существенное влияние на деятельность компаний из различных отраслей. С марта 2020 года наблюдается значительная волатильность на рынках капитала, валюты и сырьевых товаров, включая снижение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро, что привело к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

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

Судебные иски и требования

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

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

Непредвиденные налоговые платежи

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. 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 2021 года и 2020 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

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

На 19 января 2022 года режим чрезвычайного положения был отменен. В настоящее время Группа не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Группы любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной, против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

24 февраля 2022 года Комитет по денежно-кредитной политике НБРК принял внеочередное решение о повышении базовой ставки до 13,5% годовых с процентным коридором +/- 1%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, концентрация требований к российским контрагентам, представленная в виде авансов выданных, составляла 961.403 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, концентрация обязательств к российским контрагентам, представленная в виде займа полученного и выпущенных долговых ценных бумаг, составляла 37.673.301 тысяча тенге.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

21 февраля 2022 года Компания зарегистрировала облигационную программу на 100.000.000 тысяч тенге, со сроком на 3 года и ставкой купона 15,5% годовых. Размещение первых двух выпусков в рамках облигационной программы на суммы 20.000.000 тысяч тенге и 40.000.000 тысяч тенге планируется осуществить до конца апреля 2022 года.