

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

4 июня 2020 года 100% доли участия в Компании были безвозмездно переданы в республиканскую собственность в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 326 от 27 мая 2020 года. Единственным акционером Компании по состоянию на 31 марта 2021 года является Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике, и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Промежуточная сокращённая 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 промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО»)(IAS) 34) «Промежуточная финансовая отчётность». Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Промежуточная сокращённая 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 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года составлял 424,89 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

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Инвестиции в совместные предприятия

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой совместного предприятия и его балансовой стоимостью и признаёт убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе в статье «Доля в прибыли совместных предприятий».

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

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Товарные кредиты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете 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 отчете 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 потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Оценочные обязательства Группы являются краткосрочными и влияние временной стоимости денег не существенно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 5*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

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

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

Учет доходов от оказания услуг

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

Процентный доход и расход

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание расходов

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

Налогообложение

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

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Суждения

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

Активы, предназначенные для продажи

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

- 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 5*.

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:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

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

10 июля 2020 года Группа утвердила план по продаже доли участия в уставном капитале ТОО «Агрофирма «NurAgro». Ожидается, что выбытие дочерней организации будет завершено в течение года после даты реклассификации. По состоянию на 31 марта 2021 года, Группа считает, что активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 и, соответственно, были классифицированы как выбывающая группа в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Основные классы активов и обязательств компании ТОО «Агрофирма «NurAgro», классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы		
Основные средства (Примечание 6)	1.596.541	1.458.702
Прочие внеоборотные активы	12	155.782
Товарно-материальные запасы	14.276	8.419
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	861	1.437
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	74	74
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	32.484	30.666
Авансы выплаченные	385	674
Денежные средства и их эквиваленты	120	104
Активы, предназначенные для продажи	1.644.753	1.655.858
Обязательства		
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	(53.218)	(11.202)
Краткосрочные авансы полученные	(11.202)	(19.690)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(17.084)	(671)
Прочие налоги к уплате	(4.048)	-
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(85.552)	(31.563)
Чистые активы выбывающей группы	1.559.201	1.624.295

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 марта 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 <i>(Примечание 5)</i>	(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	-	-	-	-	-	1.190	-	1.190
Выбытия	-	-	(630)	-	(693)	-	-	(1.323)
Переводы	-	2.764	19.879	709	(43)	(16.624)	-	6.685
На 31 марта 2021 года	85.658	1.673.645	2.297.748	390.725	151.935	1.312.940	20.049	5.932.700
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2019 года	-	(814.415)	(1.271.268)	(332.762)	(101.629)	(1.330.784)	(1.894)	(3.852.757)
Начисленный износ	-	(79.684)	(65.049)	(24.912)	(10.884)	-	(2.589)	(183.118)
Выбытия	-	53.253	22.383	-	9.880	-	2.068	87.584
Выбытие дочерней организации	-	-	292	-	105	26.750	-	27.147
Переводы	-	-	9	-	(9)	-	-	-
Активы, предназначенные для продажи <i>(Примечание 5)</i>	-	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	-	(7.699)	(16.086)	(5.893)	(2.691)	-	(784)	(33.153)
Выбытия	-	-	634	-	632	-	-	1.266
Переводы	-	-	-	-	43	-	-	43
На 31 марта 2021 года	-	(617.616)	(1.275.579)	(253.262)	(104.553)	(1.304.034)	(3.199)	(3.558.243)
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 марта 2021 года	85.658	1.056.029	1.022.169	137.463	47.382	8.906	16.850	2.374.457

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 марта 2021 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, Исламской Республики Иран. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%. Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Амирабад Грейн Терминал Киш» определен в размере 2.472.506 тысяч тенге, поделенных равными долями между Группой и Обществом с ограниченной ответственностью «Бехдис Теджерат Альборз», который был полностью оплачен по состоянию на 31 марта 2021 года каждым участником.

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

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.111.602	3.017.998
Доля в прибыли совместных предприятий	147.954	273.416
Дивиденды объявленные	–	(253.160)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	28.949	134.598
Корректировка нераспределенной прибыли ООО «БЗТ»	61.250	(61.250)
Инвестиции в совместные предприятия	3.349.755	3.111.602

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Поставка зерна	17.361.635	3.329.041
Поставка сахара	2.346.320	–
Прочее	17.386	12.733
	19.725.341	3.341.774
Резерв под обесценение	(2.523.492)	(2.523.492)
Авансы выданные	17.201.849	818.282

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, выданные фермерам	5.087.807	5.087.807
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	883.172	866.330
Займы, выданные прочим сторонам	86.873	87.932
	6.057.852	6.042.069
Оценочный резерв под ОКУ	(5.701.339)	(5.696.090)
	356.513	345.979
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	269.640	258.047
Внеоборотная часть займов	86.873	87.932

Движение валовой балансовой стоимости займов и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2021 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	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	–	(2.298)	–	(2.298)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	10.555	–	10.555
Курсовые разницы	–	7.526	–	7.526
На 31 марта 2021 года	–	970.045	5.087.807	6.057.852

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	–	(608.283)	(5.087.807)	(5.696.090)
Курсовые разницы	–	(5.249)	–	(5.249)
На 31 марта 2021 года	–	(613.532)	(5.087.807)	(5.701.339)

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2020 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	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	–	(2.298)	(4.759)	(7.057)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	9.980	–	9.980
Курсовые разницы	–	132.720	–	132.720
На 31 марта 2020 года	–	983.838	5.179.699	6.163.537

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2020 года	–	(507.785)	(5.184.458)	(5.692.243)
Активы, которые были погашены	–	–	4.759	4.759
Курсовые разницы	–	(89.027)	–	(89.027)
На 31 марта 2020 года	–	(596.812)	(5.179.699)	(5.776.511)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	6.806.137	7.811.351
Прочая дебиторская задолженность	14.903.967	14.920.322
	21.710.104	22.731.673
Оценочный резерв под ОКУ	(17.549.691)	(17.592.170)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4.160.413	5.139.503
Внеоборотная	624.185	605.010
Оборотная	3.536.228	4.534.493

По состоянию на 31 марта 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 марта 2021 года составила 1.965.139 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.983.567 тысячи тенге). По состоянию на 31 марта 2021 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.952.601 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.969.775 тысяч тенге).

В декабре 2016 года в связи с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 31 марта 2021 года, сумма средств Группы на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 5.019.104 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 5.058.502 тысяч тенге). По состоянию на 31 марта 2021 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 5.019.104 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 5.058.502 тысяч тенге).

По состоянию на 31 марта 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 1.115.168 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.094.740 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

Движение валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 марта 2021 и 2020 годы 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	815.758	234.433
Активы, которые были погашены	(1.900.225)	(444.999)
Чистое изменение в начисленных процентах	20.428	1.696
Корректировка	42.470	-
На 31 марта	21.710.104	23.729.474

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 марта 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	(22.736)	(15.311)
Активы, которые были погашены	60.515	23.113
Списанные суммы	4.700	–
На 31 марта	(17.549.691)	(17.169.253)

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. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 31 марта 2021 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 664.778 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 «НУХ «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 долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

<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	–	(114.785)	(114.785)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	23.740	23.740
На 31 марта 2021 года	–	551.656	551.656

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

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

<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 марта 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	3.590.000	–	3.590.000
Активы, которые были погашены	(5.901.131)	(32.796)	(5.933.927)
Чистое изменение в начисленных процентах	156.389	25.742	182.131
На 31 марта 2020 года	5.179.934	719.351	5.899.285

<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	–	31.755	31.755
На 31 марта 2020 года	–	113.122	113.122

12. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 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 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	3.402.427	3.062.877
Краткосрочные вклады в банках в тенге	2.479.845	2.526.255
	5.882.272	5.589.132
Оценочный резерв под ОКУ	(2.928.532)	(3.063.191)
Средства в финансовых организациях	2.953.740	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 марта 2021 года процентные ставки по средствам в финансовых организациях составляют 8,35%-8,50% 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 на 31 марта 2020 года 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	2.465.378	–	2.465.378
Активы, которые были погашены	(2.024.380)	(134.935)	(2.159.315)
Чистое изменение в начисленных процентах	(12.923)	–	(12.923)
На 31 марта 2021 года	2.954.320	2.927.952	5.882.272

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (продолжение)

<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 (Примечание 28)	(276)	134.935	134.659
На 31 марта 2021 года	(580)	(2.927.952)	(2.928.532)

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2020 года представлено следующим образом:

<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	2.880.825	–	2.880.825
Активы, которые были погашены	(3.121.322)	(74.027)	(3.195.349)
Чистое изменение в начисленных процентах	239.944	–	239.944
На 31 марта 2020 года	1.237.951	3.419.462	4.657.413

<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	67	–	67
На 31 марта 2020 года	(141)	(3.419.462)	(3.419.603)

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	4.365.783	52.371
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	424	320.319
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	1.690.245	1.848
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	11.620.920	4.530.389
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	9.293.279	4.649.911
	26.970.651	9.554.838
Оценочный резерв под ОКУ	(399)	(298)
Денежные средства и их эквиваленты	26.970.252	9.554.540

По состоянию на 31 марта 2021 года Группа заключила договоры «обратное репо» с финансовыми организациями. Предметом договоров являются простые акции АО «КазАгроФинанс» с общей справедливой стоимостью 9.326.347 тысяч тенге.

Движение оценочного резерва под ОКУ на 31 марта 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	(298)	(29)
Изменения ОКУ (Примечание 28)	(101)	(183)
Резерв на 31 марта	(399)	(212)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа имеет счета в семи 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).

14. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

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

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Товарные кредиты	1.870.157	1.870.757
Резерв под обесценение	(1.384.589)	(1.385.189)
Товарные кредиты	485.568	485.568

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов на 31 марта 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	(1.385.189)	(1.799.882)
Уменьшение резерва / (отчисления на обесценение) (<i>Примечание 29</i>)	600	-
Резерв на 31 марта	(1.384.589)	(1.799.882)

По состоянию на 31 марта 2020 года товарные кредиты представляют собой требования к пяти контрагентам.

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасы зерна	24.680.589	26.766.345
Запасы подсолнечника	1.041.770	1.017.239
Запасы сахара	387.214	-
Запасы гречихи	54.375	54.375
Прочие запасы	405.485	427.159
Товарно-материальные запасы	26.569.433	28.265.118

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	6.119.614	6.202.495
Прочие налоги к возмещению	8.313	8.228
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	6.127.927	6.210.723

17. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2021 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 марта 2021 года	–	105.809.548	105.809.548

Операции с акционером

В соответствии с поручением Президента Республики Казахстан от 13 мая 2016 года № 1050-2 к письму Премьер-Министра Республики Казахстан от 3 мая 2016 года № 11-8/907//1050 было одобрено формирование Компанией минимальных запасов пшеницы в объеме 500,0 тысяч тонн. Указанное поручение исполнено за счёт передачи в оплату акций КазАгро, с последующим увеличением уставного капитала Компании зерна, ранее находившегося в государственных ресурсах зерна. В связи с чем, государственные ресурсы зерна в июне 2017 года были переданы в оплату акций КазАгро, который, в свою очередь, передал зерно в оплату акций Компании. Компания контролирует эти запасы и получает все выгоды от управления зерном и, соответственно, признает неснижаемые запасы зерна в качестве актива в консолидированном отчёте о финансовом положении. По состоянию на 31 марта 2021 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объеме 500 тысяч тонн составила 33.415.733 тысячи 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 следующая:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Показатели		
Активы – всего	129.505.122	97.838.759
Минус: нематериальные активы	(42.485)	(44.426)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(54.222.399)	(22.658.805)
Чистые активы	75.198.938	75.094.228
Количество акций, штук	105.809.548	105.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	710,70	709,71

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка вознаграждения	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	Тенге	Февраль 2022 года	0,28%	7.575.865	7.397.007
АО «Ситибанк Казахстан»	Российский рубль	Июль 2021 года	8%	2.895.620	–
АО «Ситибанк»	Российский рубль	Май 2021 года	7,38	7.287.209	7.365.734
АО «Ситибанк»	Российский рубль	Сентябрь 2021 года	6%	11.220.432	–
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	Август 2021 года	7%	6.357.213	6.426.697
				35.336.339	21.189.438
За вычетом текущей части займов полученных				(35.336.339)	(13.811.992)
Долгосрочная задолженность				–	7.377.446

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»

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 Байтерек 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. На 31 марта 2021 года Компания признала расходы по вознаграждению по займам, полученным от Байтерек, в сумме 202.098 тысяч тенге (31 марта 2020 году: 135.969 тысяч тенге) в составе финансовых затрат (*Примечание 25*).

Займы от коммерческих банков

На 31 марта 2021 года процентные расходы по займам, полученным от коммерческих банков, составили 322.322 тысячи тенге (на 31 марта 2020 году: 53.934 тысяч тенге) (*Примечание 25*).

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 марта долговые ценные бумаги, выпущенные на ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС», представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Облигации выпущенные	Март 2026 года	8,99%	13.695.500	–
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам (<i>Примечание 25</i>)	Сентябрь 2021 года	–	16.866	–
	–	–	13.712.366	–
За вычетом текущей части выпущенных долговых ценных бумаг	–	–	(16.866)	–
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг	–	–	13.695.500	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность за услуги приемки и хранения зерна	333.774	412.960
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	277.013	124.806
Кредиторская задолженность за поставку зерна	125.909	66.658
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	108.303	129.628
Прочая кредиторская задолженность	253.076	258.870
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.098.075	992.922

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями на 31 марта 2021 и 2020 годы, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Выручка от реализации зерна	4.383.480	–
Выручка от оказанных услуг	446.866	557.047
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	–	64.035
Выручка от реализации масличных культур	–	84.437
Итого выручка по договорам с клиентами на 31 марта	4.830.346	705.519

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Республика Казахстан	3.892.721	705.519
Исламская Республика Иран	937.625	–
Итого выручка по договорам с клиентами на 31 марта	4.830.346	705.519

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	4.654.057	148.472
Услуги оказываются в течение периода времени	176.289	557.047
Итого выручка по договорам с клиентами на 31 марта	4.830.346	705.519

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг на 31 марта 2021 и 2020 годы, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Себестоимость реализованного зерна	3.302.920	–
Себестоимость оказанных услуг	292.928	265.359
Себестоимость реализованной овощной продукции	–	108.848
Себестоимость реализованных масличных культур	–	84.368
Итого себестоимость на 31 марта	3.595.848	458.575

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации на 31 марта 2021 и 2020 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Расходы по хранению зерна	589.537	380.729
Транспортно-экспедиторские услуги	451.251	32.480
Заработная плата	93.079	80.425
Налоги	9.567	7.169
Материалы	6.877	7.578
Расходы по сертификации и анализу зерна	6.692	529
Прочие	16.332	33.867
Итого на 31 марта	1.173.335	542.777

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы на 31 марта 2021 и 2020 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Заработная плата	193.613	161.026
Судебные издержки	31.185	2.533
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	31.075	32.532
Услуги посредников	29.401	22.008
Износ и амортизация	23.224	23.184
Консультационные и профессиональные услуги	17.862	41.859
Расходы на страхование	11.403	5.949
Расходы по коммунальным услугам	8.871	6.849
Банковские услуги	8.722	1.265
Аренда	7.241	10.487
Материалы	7.122	6.863
Расходы на охрану	4.127	4.372
Ремонт и обслуживание	3.876	3.724
Командировочные расходы	3.570	3.741
Расходы на связь	2.594	2.546
Прочее	10.889	4.860
Итого на 31 марта	394.775	333.798

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход на 31 марта 2021 и 2020 годы, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	28.740	183.784
Доходы по договорам «обратное репо»	143.369	–
Доходы в виде процентов по товарным кредитам	–	97.631
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	168.441	35.484
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	21.948	50.194
Доходы в виде процентов по займам выданным	9.315	8.885
Прочие	1.469	1.468
Финансовый доход на 31 марта	373.282	377.446

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые затраты на 31 марта 2021 и 2020 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Процентные расходы по займам, полученным от Байтерек (Примечания 18 и 32)	202.098	135.969
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 18)	322.322	53.934
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 19)	16.866	–
Прочее	45.185	1.284
Финансовые затраты на 31 марта	586.471	191.187

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы на 31 марта 2021 и 2020 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Штрафы и пени по контрактам на поставку	53.936	21.172
Доходы от аренды	14.308	11.244
Комиссия за пролонгацию	12.775	–
Доходы от возмещения расходов	2.481	243
Доход от продажи основных средств, нетто	836	–
Возврат госпошлины	–	33.978
Прочее	1.223	214.130
Прочие доходы на 31 марта	85.559	280.767

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы на 31 марта 2021 и 2020 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Госпошлина	36.875	–
Расход от продажи основных средств, нетто	80	–
Прочие расходы	18.218	11.040
Прочие расходы на 31 марта	55.173	11.040

28. ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

Расходы по кредитным убыткам на 31 марта 2021 и 2020 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	37.779	7.913
Весенне-летнее финансирование	520	127
Средства в финансовых организациях (Примечание 12)	134.659	(67)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 11)	–	31.755
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	(101)	183
Резерва под ОКУ по займам выданным (Примечание 9)	–	4.759
На 31 марта	172.857	44.670

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Товарные кредиты (Примечание 14)	600	-
На 31 марта	600	-

30. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	84.367	71.438
Расходы/(экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	(23.990)	4.755
Расходы по корпоративному подоходному налогу на 31 марта	60.377	76.193

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

Условия операций со связанными сторонами

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 9)	883.172	866.330
Оценочный резерв под ОКУ	(613.532)	(608.283)
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» за вычетом оценочного резерва под ОКУ	269.640	258.047

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность перед совместным предприятием по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность	
	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	195.790	306.024
	195.790	306.024

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы за период, закончивающийся 31 марта 2021 года, составило 1.625.тысяч тенге членам Совета директоров и 14.152 тысяч тенге членам Правления Компании (31 марта 2020 году 1.440 тысяч членам Совета директоров тенге и 17.254 тысяч тенге членам Правления Компании) и включает заработную плату и соответствующие налоги.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 марта 2021 и 2020 годов у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

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

Финансовые инструменты с внешним рейтингом

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

Для задолженности контрагентов, имеющих 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 Станию 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 Станию 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 обеспечения (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)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Критерии перехода в Стадию 2

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

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

Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение годов, закончившихся 31 марта 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	31 марта 2021 года	–	26.970.252	–	26.970.252
Средства в финансовых организациях	31 марта 2021 года	–	2.953.740	–	2.953.740
Займы выданные	31 марта 2021 года	–	–	356.513	356.513
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 марта 2021 года	–	–	4.166.038	4.166.038
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 марта 2021 года	–	–	664.778	664.778
Финансовые обязательства					
Займы полученные	31 марта 2021 года	–	35.336.339	–	35.336.339
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 марта 2021 года	13.712.366	–	–	13.712.366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 марта 2021 года	–	1.098.075	–	1.098.075

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

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
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
Финансовые обязательства					
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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

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

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 марта 2021 и 2020 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 марта 2021 года				
Займы полученные	7.287.209	28.049.130	–	35.336.339
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	16.866	13.695.500	13.712.366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.098.075	–	–	1.098.075
	8.385.284	28.065.996	13.695.500	50.146.780

<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. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 марта 2021 года
Финансовые обязательства					
Займы от Байтерек	7.397.007	-	-	178.858	7.575.865
Займы от коммерческих банков	13.792.431	14.224.256	(290.282)	34.069	27.760.474
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	13.856.013	(161.000)	17.353	13.712.366
Итого обязательства по финансовой деятельности	21.189.438	28.080.269	(451.282)	230.280	49.048.705

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

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

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 марта 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%	99,99%

10 июля 2020 года Совет директоров Компании принял решение о реализации доли участия в уставных капиталах ТОО «Агрофирма «NurAgro» и ТОО «Агрофирма «Astana Agro». В 2020 году Компания реализовала долю участия в ТОО «Агрофирма «Astana Agro» и классифицировала активы и обязательства ТОО «Агрофирма «NurAgro» в качестве выбывающей группы (*Примечание 5*).

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Политические и экономические условия (продолжение)

В связи со стремительным развитием пандемии коронавируса COVID-19, многие страны, включая Республику Казахстан, ввели карантинные меры, которые оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Пандемия и меры по минимизации ее последствий оказали существенное влияние на деятельность компаний из различных отраслей. С марта 2020 года наблюдается значительная волатильность на рынках капитала, валюты и сырьевых товаров, включая снижение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро, что привело к повышенной 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 выявленные или обнаруженные нарушения казахстанских законов, постановлений и соответствующих нормативно-правовых актов весьма суров. Штрафные санкции включают конфискацию спорной суммы (за нарушение валютного законодательства), а также штрафы, как правило, в размере 50% от суммы неоплаченных налогов.

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 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)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании (продолжение)

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 марта 2021 и 2020 годов его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.