

**АО «Национальная компания
«Продовольственная контрактная корпорация»**

Отдельная финансовая отчётность

за 2021 год
с аудиторским отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств	4
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	6-41



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и совету директоров АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчётности АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» (далее - «Компания»), состоящей из отдельного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отдельного отчёта о совокупном доходе, отдельного отчёта об изменениях в собственном капитале и отдельного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Возмещаемость инвестиций в дочерние организации

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в силу существенности суммы инвестиций в дочерние организации по отношению к отдельной финансовой отчётности, субъективным характером допущений, лежащих в основе анализа возмещаемости инвестиций, а также значительным использованием суждений и оценок, принятых руководством Компании.

Информация о стоимости инвестиций в дочерние организации представлена в Примечаниях 3, 4 и 7 к отдельной финансовой отчётности.

Наши аудиторские процедуры в отношении возмещаемости инвестиций в дочерние организации включали рассмотрение анализа наличия признаков обесценения и расчёта возмещаемой стоимости, подготовленных руководством. В случае наличия признаков обесценения мы проанализировали существенные допущения, лежащие в основе прогнозов руководства в отношении будущих денежных потоков от инвестиций, и сравнили их с имеющимися внешними данными и фактическими показателями деятельности дочерних организаций. Мы привлекли наших специалистов по оценке для анализа ключевых исходных данных, использованных руководством при определении возмещаемой стоимости инвестиций, включая примененную руководством ставку дисконтирования.

Мы проанализировали информацию об инвестициях в дочерние организации, раскрытую в Примечаниях к отдельной финансовой отчётности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка стоимости запасов зерна

У Компании имеются существенные остатки зерна в составе товарно-материальных запасов и неснижаемых запасов зерна. В силу существенности стоимости запасов зерна, которые составляли 48% от общей суммы активов Компании, а также использованных руководством суждений, оценка стоимости данных запасов представляла собой один из ключевых вопросов аудита.

Информация о запасах зерна представлена в Примечании 3, Примечании 14 и Примечании 16 к отдельной финансовой отчётности.

Мы проанализировали учетную политику Компании по учету запасов зерна на соответствие требованиям МСФО (IAS) 2 «Запасы». Мы рассмотрели выбранные методы учета запасов зерна, включая неснижаемых запасов зерна, и последовательность применения выбранной учетной политики.

Мы протестировали, на выборочной основе, оценку стоимости зерна и неснижаемых запасов зерна по наименьшей из чистой цены реализации и себестоимости. Мы сравнили данные, используемые руководством Компании при оценке чистой цены реализации запасов зерна и неснижаемых запасов зерна с информацией, доступной на рынке.

Мы провели анализ стоимости запасов зерна, находящихся без движения, на основании тестирования соответствующей документации, отражающей качественные и количественные характеристики зерна.

Мы проанализировали информацию о запасах зерна, раскрытую в Примечаниях к отдельной финансовой отчётности.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Компании за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Компании за 2021 год, но не включает отдельную финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчёт, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение об отдельной финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита отдельной финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за отдельную финансовую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки отдельной финансовой отчётности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчётности.

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

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

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Ольга Хегай.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Ольга Хегай
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000286 от 25 сентября 2015 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

11 апреля 2022 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	309.924	314.926
Инвестиции в дочерние организации	7	10.550.215	12.509.898
Неснижаемые запасы зерна	17	40.682.328	33.388.369
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	548.651	13.792
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	714.942	750.823
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	29	38.669	39.445
Прочие внеоборотные активы	11	494.612	318.506
Итого внеоборотные активы		53.339.341	47.335.759
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	40.603.748	27.877.144
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	16	9.567.438	6.121.264
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		99.728	225.989
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	3.166.961	2.585.890
Товарные кредиты	14	391.018	1.328.120
Авансы выплаченные	8	7.844.617	810.259
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	10	33.937.906	-
Средства в финансовых организациях	12	6.216.472	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	2.016.831	9.222.083
		103.844.719	48.170.749
Активы, предназначенные для продажи	5	362.608	1.327.377
Итого оборотные активы		104.207.327	49.498.126
Итого активы		157.546.668	96.833.885

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	105.809.548	105.809.548
Накопленный убыток		(28.415.266)	(31.137.842)
Итого капитал		77.394.282	74.671.706
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	18	-	7.377.446
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	14.056.071	-
Итого долгосрочные обязательства		14.056.071	7.377.446
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	18	63.652.230	13.811.992
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	334.257	-
Обязательства по договорам с покупателями		988.018	78.351
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1.026.610	829.785
Прочие налоги к уплате		54.377	24.271
Краткосрочные оценочные обязательства		40.823	40.334
Итого краткосрочные обязательства		66.096.315	14.784.733
Итого обязательства		80.152.386	22.162.179
Итого капитал и обязательства		157.546.668	96.833.885
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	17	731,30	705,52

Председатель Правления



(Handwritten signature)

Омаров С.К.

Главный бухгалтер

(Handwritten signature)

Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	21	56.700.400	15.196.811
Себестоимость реализованной продукции	22	(42.401.584)	(10.905.909)
Валовая прибыль		14.298.816	4.290.902
Расходы по реализации	23	(5.989.017)	(3.469.286)
Общие и административные расходы	24	(923.928)	(818.528)
Операционная прибыль		7.385.871	3.088
Финансовый доход	25	3.680.021	2.950.595
Финансовые затраты	25	(5.214.586)	(882.523)
Чистые расходы по операциям с иностранной валютой (Расходы)/доходы по кредитным убыткам	27	(1.118.201)	(528.338)
Прочие расходы от обесценения и создания резервов	28	(1.210.972)	(1.705.256)
Доходы в виде распределения от дочерней организации	7	700.550	-
Прочие доходы	26	876.520	410.192
Прочие расходы		(186.562)	(36.502)
Прибыль до налогообложения		4.598.498	332.904
Расходы по корпоративному подоходному налогу	29	(1.026.933)	(165.569)
Чистая прибыль за год		3.571.565	167.335
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		3.571.565	167.335

Председатель Правления



С. К. Омаров
Омаров С.К.

Главный бухгалтер

А. С. Корабаева
Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Операционная деятельность			
Поступления от реализации товаров		62.008.790	16.659.332
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги		(83.066.808)	(45.534.543)
Выплаты по заработной плате		(722.085)	(714.510)
Проценты полученные		2.271.232	1.138.735
Проценты уплаченные		(3.154.455)	(269.616)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(785.000)	(277.172)
Налоговые и другие обязательные платежи в бюджет		(500.601)	(227.053)
Чистый реализованный убыток по операциям с иностранной валютой		(1.012.304)	(113.414)
Прочие поступления		1.799.557	880.298
Прочие выплаты		(540.595)	(126.340)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(23.702.269)	(28.584.283)
Инвестиционная деятельность			
Поступление от продажи основных средств		-	36.962
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(44.593)	(21.510)
Приобретение ценных бумаг		(38.832.897)	(12.177.498)
Поступления от продажи ценных бумаг		5.589.885	18.189.095
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом	10	157.617	196.773
Размещение средств в финансовых организациях	11	(30.273.886)	-
Погашение средств в финансовых организациях	11	24.460.241	430.602
Дивиденды полученные	25	435.056	806.350
Уменьшение уставного капитала дочерних организаций		597.115	-
Прочие поступления		260.842	-
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(37.650.620)	7.460.774
Финансовая деятельность			
Поступление от выпуска акций	17	-	24.550.000
Выплата неосвоенных целевых денежных средств акционеру	17	-	(3.996.441)
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	32	13.760.607	-
Поступление средств, полученных от кредитных организаций	32	83.455.667	13.551.091
Погашение средств, полученных от кредитных организаций	32	(42.522.496)	(4.076.521)
Выплата дивидендов	17	(848.989)	(69.052)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		53.844.789	29.959.077
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(7.508.100)	8.835.568
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		302.756	14.345
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	13	92	(83)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	9.222.083	372.253
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	2.016.831	9.222.083

Председатель Правления



С. Омаров
Омаров С.К.

Главный бухгалтер

А.С. Корабаева

Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2020 года		81.259.548	(24.806.560)	56.452.988
Чистая прибыль за год		-	167.335	167.335
Итого совокупный доход за год		-	167.335	167.335
Выпуск акций	17	24.550.000	-	24.550.000
Дивиденды объявленные	17	-	(69.052)	(69.052)
Операции с Акционером	17	-	(6.429.565)	(6.429.565)
На 31 декабря 2020 года		105.809.548	(31.137.842)	74.671.706
На 1 января 2021 года		105.809.548	(31.137.842)	74.671.706
Чистая прибыль за год		-	3.571.565	3.571.565
Итого совокупный доход за год		-	3.571.565	3.571.565
Дивиденды объявленные	17	-	(848.989)	(848.989)
На 31 декабря 2021 года		105.809.548	(28.415.266)	77.394.282

Председатель Правления



Омаров С.К.



Главный бухгалтер



Корбаева А.С.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

Данная отдельная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску руководством Компании 11 апреля 2022 года.

Компания является материнской компанией для следующих организаций:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	75,10%	75,10%
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%

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с принципом учёта по исторической стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учётной политики». Отдельная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Все значения в данной отдельной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, за исключением специально оговорённых случаев.

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус)

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

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

Неисполнение плана продаж в 2020 году обусловлено следующими факторами:

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой финансовой отчётности Акционера.

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 отдельный отчёт о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

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

Официальный курс казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составлял 431,8 и 420,91 тенге, соответственно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2021 года. В 2021 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному 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; или
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

У Компании 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.

Компания 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Основные средства

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

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

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

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

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

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 отдельный 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

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

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

Товарные кредиты

Товарные кредиты являются нефинансовым активом, по условиям которого Компания предоставляет заёмщику зерно в определённом физическом весе и с определёнными качественными характеристиками на срок не более 12 (двенадцати) месяцев. Переход права собственности на зерно по договору товарного кредита происходит в момент совершения Компанией 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 Компанией в составе финансового дохода.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в составе прибыли или убытка в той категории расходов, которая соответствует назначению обесценённого актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости за вычетом расходов по обесценению. Компания оценивает инвестиции в дочерние организации на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. В случае, если существуют такие показатели обесценения. Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива в соответствии с политикой по учету обесценения нефинансовых активов.

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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания 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 Компания 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 непроемкие 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 отдельном 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 отдельном отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания 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
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания 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 Компании 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 Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания 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 Компания применяет упрощённый подход при оценке ОКУ. Следовательно, Компания 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. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания 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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные.

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания займы полученные, торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном 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 отдельном 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

Авансы выплаченные

Авансы выплаченные отражаются в отдельной 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 Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания 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 Компания 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 отдельном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Оценочные обязательства Компании являются краткосрочными и влияние временной стоимости денег не существенно.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Компания классифицирует внеоборотные активы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы, 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, и не включают в себя затраты по финансированию и расход по подоходному налогу.

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 отдельном отчёте о финансовом положении.

Выручка по договорам с покупателями

Учет доходов от реализации зерна и прочей продукции растительного происхождения

Компания признает выручку от реализации зерна, масличных культур 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.

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

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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Признание расходов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение

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

Расходы по 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 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в 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.

Неопределённость оценок

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Обесценение основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

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

Обесценение инвестиций в дочерние организации

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения инвестиции, при наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования инвестиции на обесценение. Анализ, проведенный руководством Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен ниже:

ТОО «Астык Коймалары»

В результате оценки возмещаемой стоимости инвестиций в ТОО «Астык Коймалары» проведенной руководством Компании в отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, было признано обесценение в размере 1.346.178 тысяч тенге. Данная оценка была проведена вследствие наличия индикаторов обесценения, а именно сведений о том, что балансовая стоимость инвестиций в отдельной финансовой отчётности превышает балансовую стоимость чистых активов объекта инвестиций в консолидированной финансовой отчётности. Балансовая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 2.675.583 тысячи тенге (*Примечание 7*).

5. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года активы, предназначенные для продажи, в основном представлены инвестицией в ТОО «Саумалколь Агро 2», приобретенной с целью последующей реализации. Решением Государственной комиссии (далее – «Госкомиссия») от 13 сентября 2019 года одобрен подход по реализации Компанией заложенного имущества ГК «Алиби». В рамках исполнения решения Госкомиссии, Компания 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. По состоянию на 31 декабря 2021 года 49% доля участия в уставном капитале ТОО «ТамызАгроИнвест» была реализована на условиях рассрочки платежа (*Примечание 9*). В результате выбытия актива Компания признала убыток в сумме 146.273 тысячи тенге в составе прочих расходов. Справедливая стоимость дебиторской задолженности при первоначальном признании была определена методом дисконтирования потоков с использованием ставки 12% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2019 года	16.231	467.261	142.706	137.525	79.700	1.283.841	2.127.264
Поступления	-	-	8.913	-	1.921	-	10.834
Выбытия	-	-	(10.443)	-	(8.342)	-	(18.785)
Активы, предназначенные для продажи	-	(65.144)	-	(2.025)	(1.915)	-	(69.084)
На 31 декабря 2020 года	16.231	402.117	141.176	135.500	71.364	1.283.841	2.050.229
Поступления	-	-	38.290	-	1.385	-	39.675
Списания	-	-	(401)	-	(676)	-	(1.077)
На 31 декабря 2021 года	16.231	402.117	179.065	135.500	72.073	1.283.841	2.088.827
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2019 года	-	(163.901)	(125.093)	(95.172)	(67.289)	(1.283.841)	(1.735.296)
Начисленный износ	-	(7.557)	(9.765)	(7.339)	(3.070)	-	(27.731)
Выбытия	-	-	10.308	-	8.194	-	18.502
Переводы	-	-	-	-	-	-	-
Активы, предназначенные для продажи	-	6.949	-	1.822	451	-	9.222
На 31 декабря 2020 года	-	(164.509)	(124.550)	(100.689)	(61.714)	(1.283.841)	(1.735.303)
Начисленный износ	-	(7.104)	(10.426)	(5.810)	(2.933)	-	(26.273)
Списания	-	-	401	-	676	-	1.077
Обесценение	-	(18.404)	-	-	-	-	(18.404)
На 31 декабря 2021 года	-	(190.017)	(134.575)	(106.499)	(63.971)	(1.283.841)	(1.778.903)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	16.231	212.100	44.490	29.001	8.102	-	309.924
На 31 декабря 2020 года	16.231	237.608	16.626	34.811	9.650	-	314.926

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 145.469 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 98.432 тысячи тенге).

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Экспертная аграрная компания»	4.137.587	4.751.092
АО «Ак-Бидай Терминал»	3.737.045	3.737.045
ТОО «Астык Коймалары»	2.675.583	4.021.761
Инвестиции в дочерние организации	10.550.215	12.509.898

В рамках решения Совет директоров Компании от 8 октября 2021 года Компания признала доход от распределения при уменьшении уставного капитала ТОО «Экспертная аграрная компания» на сумму 700.550 тысяч тенге и, соответственно, уменьшила стоимость инвестиции в ТОО «Экспертная аграрная компания», признав расход от обесценения инвестиции.

В 2020 году Компания признала обесценение инвестиций в дочерние организации ТОО «Экспертная аграрная компания» на сумму 1.793.104 тысячи тенге.

В 2021 году Компания также признала обесценение инвестиции в дочернюю организацию ТОО «Астык Коймалары» на сумму 1.346.178 тысяч тенге (Примечание 4).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Поставка зерна	9.059.518	3.329.041
Поставка сахара	977.502	–
Прочее	4.244	4.710
	10.041.264	3.333.751
Резерв под обесценение	(2.196.647)	(2.523.492)
Авансы выданные	7.844.617	810.259

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	(2.523.492)	(2.196.647)
Уменьшение резерва / (отчисления на обесценение) (Примечание 28)	326.845	(326.845)
Резерв на 31 декабря	(2.196.647)	(2.523.492)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	9.235.599	7.355.654
Прочая дебиторская задолженность	11.283.530	11.148.132
	20.519.129	18.503.786
Оценочный резерв под ОКУ	(16.803.517)	(15.904.104)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3.715.612	2.599.682
Внеоборотная	548.651	13.792
Оборотная	3.166.961	2.585.890

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в тенге и в долларах США, составляла 73% и 27% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, соответственно (на 31 декабря 2020 года: 81% и 19%).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Валовая балансовая стоимость на 1 января	18.503.786	22.053.914
Новые созданные или приобретенные активы	3.708.218	1.968.570
Активы, которые были погашены	(1.550.156)	(5.525.518)
Чистое изменение в начисленных процентах	(142.719)	6.820
На 31 декабря	20.519.129	18.503.786

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
ОКУ на 1 января	(15.904.104)	(15.539.977)
Новые созданные или приобретенные активы	-	(267.079)
Активы, которые были погашены	398.900	99.530
Изменение в ОКУ в результате изменения в исходных данных	(1.298.313)	(196.578)
На 31 декабря	(16.803.517)	(15.904.104)

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

В течение 2021 года Компания приобретала краткосрочные ценные бумаги, классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

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

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), АО «ФНБ «Самрук Казына», КазАгро, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – «Байтерек»), АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, предусматривающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» перед кредиторами, включая Компанию. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Компания 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 Компанией от АО «Банк «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Справедливая стоимость облигаций на дату первоначального признания составляла 646.815 тысяч тенге. Данные ценные бумаги отнесены Компанией в категорию кредитно-обесценных активов при первоначальном признании. В 2021 году эмитент осуществил погашение облигаций в сумме 157.617 тысяч тенге (в 2020 году: 196.773 тысячи тенге).

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2020 года	6.005.398	726.405	6.731.803
Новые созданные или приобретенные активы	12.177.498	–	12.177.498
Активы, которые были погашены	(18.189.095)	(196.773)	(18.385.868)
Чистое изменение в начисленных процентах	6.199	108.069	114.268
На 31 декабря 2020 года	–	637.701	637.701

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	ПСКО	Итого
ОКУ на 1 января 2020 года	–	81.367	81.367
Активы, которые были погашены	–	–	–
Влияние на ОКУ в результате изменения исходящих данных	–	31.755	31.755
На 31 декабря 2020 года	–	113.122	113.122

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

12. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные вклады в банках в тенге	6.216.902	10
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	2.660.338	3.062.878
	8.877.240	3.062.888
Оценочный резерв под ОКУ	(2.660.768)	(3.062.888)
Средства в финансовых организациях	6.216.472	-

Оборотные средства в финансовых организациях представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев. По состоянию на 31 декабря 2021 года процентные ставки по средствам в финансовых организациях составляют 8,50%-9,25% годовых (на 31 декабря 2020 года: 8,35%-8,50%).

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

<i>В тысячах тенге</i>	Этап1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	-	3.062.888	3.062.888
Новые созданные или приобретенные активы	30.273.886	-	30.273.886
Активы, которые были погашены	(24.057.701)	(402.540)	(24.460.241)
Чистое изменение в начисленных процентах	707	-	707
На 31 декабря 2021 года	6.216.892	2.660.348	8.877.240

<i>В тысячах тенге</i>	Этап1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	-	(3.062.888)	(3.062.888)
Новые созданные или приобретенные активы	(420)	-	(420)
Активы, которые были погашены	-	402.540	402.540
На 31 декабря 2021 года	(420)	(2.660.348)	(2.660.768)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2020 года	-	3.493.490	3.493.490
Активы, которые были погашены	-	(430.602)	(430.602)
На 31 декабря 2020 года	-	3.062.888	3.062.888

<i>В тысячах тенге</i>	Этап 1	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2020 года	-	(3.419.463)	(3.419.463)
Активы, которые были погашены	-	356.575	356.575
На 31 декабря 2020 года	-	(3.062.888)	(3.062.888)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, средства в финансовых организациях, отнесенные к Этапу 1 представлены средствами, размещенными в трех организациях.

По состоянию на 31 декабря 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	379.292	20.698
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	6.826	74.205
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	383	1.848
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	1.630.340	4.475.523
Договоры «обратное репо» с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	-	4.649.911
	2.016.841	9.222.185
Оценочный резерв под ОКУ	(10)	(102)
Денежные средства и их эквиваленты	2.016.831	9.222.083

Движение оценочного резерва под ОКУ за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	(102)	(19)
Изменения в ОКУ за год (Примечание 27)	92	(83)
Резерв на 31 декабря	(10)	(102)

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

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

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2021 года компания имеет счета в трех организациях, на долю которых приходится 99,1% всех денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2020 года: в трех организациях с долей 99,2% всех денежных средств и их эквивалентов). Совокупный объем остатков средств на счетах указанных контрагентов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составляет 1.997.806 тысяч тенге и 9.145.360 тысяч тенге, соответственно.

14. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

Компания предоставляет заёмщикам займы в натуральной форме (зерном) со сроком погашения не более 12 (двенадцати) месяцев. Согласно условиям договоров, возврат товарных кредитов заёмщиками будет произведён в натуральной форме (зерном), при этом уплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в денежной форме.

По состоянию на 31 декабря товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Товарные кредиты	1.335.937	2.713.309
Резерв под обесценение	(944.919)	(1.385.189)
Товарные кредиты	391.018	1.328.120

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов за 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 (Примечание 28)	440.270	414.693
Резерв на 31 декабря	(944.919)	(1.385.189)

Вознаграждение по товарным кредитам за 2021 год, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна, составило 136.904 тысячи тенге (в 2020 году: 362.076 тысяч тенге) (Примечание 25).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасы зерна	34.314.311	26.765.254
Запасы масленичных и зернобобовых культур	3.623.402	1.017.239
Запасы сахара	881.522	–
Запасы муки	750.017	–
Запасы кукурузы	525.000	–
Запасы отруби	253.201	–
Запасы гречихи	222.321	54.375
Прочие запасы	33.974	40.276
Товарно-материальные запасы	40.603.748	27.877.144

16. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	9.564.697	6.116.902
Прочие налоги к возмещению	2.741	4.362
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	9.567.438	6.121.264

17. КАПИТАЛ

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

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

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

Дивиденды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

Операции с акционером

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

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

В соответствии с решением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан от 24 апреля 2020 года, Министерству финансов Республики Казахстан, Министерству сельского хозяйства Республики Казахстан совместно с КазАгро и Компанией поручено принять необходимые меры и корпоративные решения для возврата неосвоенных денежных средств в сумме 6.429.565 тысяч тенге, в том числе 2.433.124 тысячи тенге, учитываемые в составе оборотной дебиторской задолженности и 3.996.441 тысяча тенге денежных средств в доход республиканского бюджета путем дарения. По состоянию на 31 декабря 2020 года средства в размере 6.429.565 тысяч тенге, в том числе 2.433.124 тысячи тенге дебиторской задолженности (денежные средства переданы Комитету дочерней организацией ТОО «Экспертная аграрная компания») и 3.996.441 тысяча тенге денежных средств были переданы Комитету.

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Показатели		
Активы – всего	157.546.668	96.833.885
Минус: нематериальные активы	(16.023)	(20.758)
Минус: обязательства – всего	(80.152.386)	(22.162.179)
Чистые активы	77.378.259	74.650.948
Количество акций, штук	105.809.548	105.809.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	731.30	705.52

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная годовая ставка возна- граждения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО КБ «Ситибанк»	Российский рубль	апрель-сентябрь 2022 года	8,58%-8,90%	23.202.544	–
Евразийский банк развития	Российский рубль	июль-октябрь 2022 года	8,20%	19.326.212	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Российский рубль	май 2022 года	8,00%	7.531.004	–
АО ДБ «Альфа Банк»	Тенге	декабрь 2022 года	11,00%	7.002.139	–
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	июнь 2022 года	8,00%	6.590.331	–
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро	Тенге	февраль 2022 года	0,28%	–	7.397.007
АО КБ «Ситибанк»	Российский рубль	май 2021 года	7,38%	–	7.365.734
ДБ АО «Сбербанк России»	Российский рубль	март 2021 года	7,00%	–	6.426.697
				(63.652.230)	(21.189.438)
За вычетом краткосрочной части займов полученных				(63.652.230)	(13.811.992)
Долгосрочная задолженность				–	7.377.446

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

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 Компании. За 2021 год Компания признала расходы по вознаграждению по займам, полученным от Байтерек, в сумме 945.148 тысяч тенге (за 2020 год: 570.729 тысяч тенге) в составе финансовых затрат (Примечание 25).

За год, завершившийся 31 декабря 2021 года процентные расходы по займам, полученным от банков, составили 3.147.421 тысячу тенге (за 2020 год: 271.711 тысячу тенге) (Примечание 25).

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

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

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

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	403.130	124.806
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки зерна	296.862	394.698
Кредиторская задолженность за поставку зерна	286.353	66.657
Задолженность по гарантийному обеспечению	4.175	129.628
Прочая кредиторская задолженность	36.090	113.996
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.026.610	829.785

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге.

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Вид товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Выручка от реализации зерна	51.211.846	15.109.955
Выручка от реализации сахара	2.509.809	–
Выручка от реализации муки	2.481.391	–
Выручка от реализации отрубей	340.458	–
Выручка от реализации масличных культур	95.289	84.936
Выручка от реализации гречихи	61.607	–
Выручка от реализации прочей сельскохозяйственной продукции	–	1.920
	56.700.400	15.196.811

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

Географические регионы

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Республика Казахстан	34.676.515	10.160.563
Исламская Республика Иран	10.820.377	–
Республика Туркменистан	5.434.347	–
Республика Афганистан	2.481.391	–
Азербайджанская Республика	2.168.370	–
Китайская Народная Республика	1.119.400	4.533.498
Республика Узбекистан	–	502.750
	56.700.400	15.196.811

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
------------------------	-----------------	-----------------

Сроки признания выручки

Товары передаются в определённый момент времени	56.700.400	15.196.811
---	-------------------	------------

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость реализованной продукции за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Себестоимость от реализации зерна	(38.188.346)	(10.819.272)
Себестоимость реализованного сахара	(2.482.143)	–
Себестоимость реализованной муки	(1.312.777)	–
Себестоимость реализованной отруби	(281.995)	–
Себестоимость реализованных масличных культур	(81.948)	(84.703)
Себестоимость реализованной гречихи	(54.375)	–
Себестоимость от реализации прочей сельскохозяйственной продукции	–	(1.934)
	(42.401.584)	(10.905.909)

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Транспортно-экспедиторские услуги	(3.570.546)	(553.881)
Расходы по хранению и погрузке зерна	(1.766.235)	(1.874.006)
Заработная плата	(376.847)	(364.925)
Расходы по сертификации и анализу зерна	(76.152)	(58.528)
Материалы	(52.226)	(261.900)
Налоги и обязательные платежи в бюджет	(39.553)	(33.029)
Расходы на затарку в мешкотару	(17.869)	(269.977)
Прочее	(89.589)	(53.040)
	(5.989.017)	(3.469.286)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата	(525.370)	(466.984)
Услуги посредников	(105.320)	(85.780)
Налоги и обязательные платежи, за исключением корпоративного подоходного налога	(57.286)	(57.565)
Консультационные и профессиональные услуги	(38.685)	(45.534)
Ремонт и обслуживание	(27.068)	(18.778)
Износ и амортизация	(26.220)	(26.821)
Расходы на страхование	(25.426)	(15.844)
Аренда	(17.156)	(20.642)
Расходы по коммунальным услугам	(15.027)	(14.930)
Расходы на охрану	(12.756)	(14.150)
Материалы	(10.779)	(9.578)
Командировочные расходы	(8.056)	(873)
Расходы на связь	(4.281)	(4.001)
Благотворительная и спонсорская помощь	(4.000)	(4.799)
Прочее	(46.498)	(32.249)
	(923.928)	(818.528)

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых организациях	1.322.420	314.516
Доходы в виде процентов по ценным бумагам	1.005.676	348.749
Доходы по ценным бумагам сделок «обратное репо»	731.657	248.497
Доходы в виде дивидендов	435.056	806.350
Доходы в виде процентов по товарным кредитам (Примечание 14)	136.904	362.076
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	48.308	6.821
Доход в результате модификации условий займа от АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро	-	863.586
	3.680.021	2.950.595

Финансовые затраты за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентные расходы по займам, полученным от кредитных организаций (Примечание 18)	(3.147.421)	(271.711)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(983.136)	-
Процентные расходы по займам, полученным от КазАгро (Примечания 18, 30)	(945.148)	(570.729)
Расходы в результате первоначального признания прочей дебиторской задолженности	(44.753)	-
Прочее	(94.128)	(40.083)
	(5.214.586)	(882.523)

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Штрафы и пени по контрактам на поставку	432.430	118.170
Доходы от возмещения упущенной выгоды	309.327	191.964
Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток	55.449	-
Доходы от возмещения расходов	21.882	17.447
Доходы от аренды	9.416	6.515
Доход от продажи основных средств, нетто	-	18.614
Прочее	48.116	57.482
	876.620	410.192

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	(899.413)	(364.127)
Средства в финансовых организациях (Примечание 12)	402.120	356.575
Займы выданные	180.841	96.652
Весенне-летнее финансирование посевов	2.117	876
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	92	(83)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 10)	-	31.755
	(314.243)	121.648

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Инвестиции в дочерние предприятия (Примечание 7)	(1.959.683)	(1.793.104)
Товарные кредиты (Примечание 14)	440.270	414.693
Авансы выплаченные (Примечание 8)	326.845	(326.845)
Основные средства (Примечание 6)	(18.404)	-
	(1.210.972)	(1.705.256)

29. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(1.026.157)	(102.309)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	(776)	(63.260)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(1.026.933)	(165.569)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	4.598.498	332.904
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	(919.700)	(66.581)
Убыток от обесценения, не относимый на вычет	(337.530)	(255.528)
Необлагаемый налогом доход в виде дивидендов	206.434	161.270
Доходы по ценным бумагам не включаемые в налогооблагаемый доход	53.471	48.053
Прочие постоянные разницы	(29.608)	(52.783)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(1.026.933)	(165.569)

На 31 декабря 2021 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в отдельной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	245.892	(245.892)	-
Обязательства по неиспользованным отпускам	8.067	98	8.165
Займы полученные	-	69.274	69.274
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(214.514)	175.744	(38.770)
Отложенные налоговые активы	39.445	(776)	38.669
Отложенные налоговые обязательства			
Займы от КазАгро	(184.511)	184.511	-
Основные средства	(30.003)	2.323	(27.680)
Прочие	-	(11.090)	(11.090)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	214.514	(175.744)	38.770
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	39.445	(776)	38.669

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	245.892	-	245.892
Обязательства по неиспользованным отпускам	21.840	(13.773)	8.067
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(165.027)	(49.487)	(214.514)
Отложенные налоговые активы	102.705	(63.260)	39.445
Отложенные налоговые обязательства			
Займы от КазАгро	(121.291)	(63.220)	(184.511)
Основные средства	(43.736)	13.733	(30.003)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	165.027	49.487	214.514
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	102.705	(63.260)	39.445

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

30. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Компанию 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. Компания заключает сделки с данными предприятиями, такие как привлечение займов и реализация и приобретение товаров и услуг.

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, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность перед Компанией		Торговая и прочая кредиторская задолженность Компании	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
ТОО «Экспертная аграрная компания»	-	35.723	-	-
ТОО «Астык коймалары»	-	-	26.576	57.477
АО «Ак бидай терминал»	-	794.860	-	-
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	-	306.024	-	-
	-	1.136.607	26.576	57.477

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Продажи		Приобретения	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «Ак бидай терминал»	1.281.117	759.129	-	-
ТОО «Астык коймалары»	105.231	89.803	679.730	393.985
ТОО «Экспертная аграрная компания»	900	900	-	-
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	-	1.002.744	-	-
	1.387.248	1.852.576	679.730	393.985

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

	Обязательства по займам	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» / КазАгро (Примечание 18)	-	7.397.007
	-	7.397.007

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

	2021 год	2020 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Процентные расходы по полученным займам (Примечания 18, 25)	945.148	570.729
	945.148	570.729

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания приобрела ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан на сумму 2.141.151 тысяча тенге, ценные бумаги АО «Национальный Управляющий Холдинг «Байтерек» на сумму 12.081.521 тысяча тенге и ценные бумаги АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на сумму 9.063.017 тысяч тенге, классифицированные в качестве ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 10). Процентный доход признанный Компанией по ценным бумагам организаций, связанных с государством, за 2021 год составил 318.155 тысяч тенге (за 2020 год: 305.696 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании

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

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

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Рыночный риск

Компания подвергается влиянию рыночного риска. Рыночный риск возникает в связи с наличием открытых позиций по валютам и ценным бумагам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Компания 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, Компания не имеет значительных концентраций рыночного риска.

Валютный риск

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

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

	2021 год		2020 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	+13,00 -10,00	1.668.058 (1.283.122)	+14,00 -11,00	63.304 (49.739)
Российские рубли	+13,00 -13,00	(9.245.367) 9.245.367	+15,00 -15,00	(2.068.865) 2.068.865

Риск изменения процентных ставок

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

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

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

Компания 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, Компания 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, Компания классифицирует облигации таких эмитентов в Стадию 3.

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета

Портфель межбанковских сделок Компании 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 Компания классифицирует таких контрагентов в Этап 3.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

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

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;
- 2) 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;
- 3) просрочка выплаты начисленного вознаграждения (купона) и/или основного долга от 1 дня, за исключением технических просрочек;
- 4) 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;
- 5) (нарушение от 2-х и более месяцев подряд) в случаях когда контрагентом/эмитентом выступает кредитная организация, выявленное нарушение требований законодательства Республики Казахстан и требований Национального Банка Республики Казахстан, которые могут негативно отразиться на финансовом положении контрагента/эмитента и прочее).

Критерии перехода в Стадию 3

Критерии обесценения (количественные и качественные):

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

Компания 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 Компании 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 Компании на 31 декабря 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 декабря 2021 года				
Займы полученные	1.364.760	65.692.258	–	67.057.018
Выпущенные долговые ценные бумаги	635.436	635.436	18.584.550	19.855.422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.026.610	–	–	1.026.610
	3.026.806	66.327.694	18.584.550	87.939.050

<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	829.788	–	–	829.788
	7.296.779	7.375.000	8.300.000	22.971.779

Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение 2021 и 2020 годов не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2021 года	2.141.151	31.796.755	-	33.937.906
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021 года	-	2.016.831	-	2.016.831
Средства в финансовых организациях	31 декабря 2021 года	-	6.216.472	-	6.216.472
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 года	-	-	3.715.612	3.715.612
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2021 года	-	-	714.942	714.942
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31 декабря 2021 года	-	63.652.230	-	63.652.230
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2021 года	-	14.390.328	-	14.390.328
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2021 года	-	1.026.610	-	1.026.610

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

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Балансовая стоимость
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2020 года	-	-	-	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2020 года	-	9.222.083	-	9.222.083
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	2.599.682	2.599.682
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2020 года	-	-	750.823	750.823
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31 декабря 2020 года	-	21.189.438	-	21.189.438
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	829.785	-	829.785

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

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 отдельной 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 отдельной 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.

32. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Поступление денежных средств	Погашение денежных средств	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства						
Займы АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	7.397.007	-	(8.300.000)	-	902.993	-
Займы банков	13.792.431	83.455.667	(34.222.496)	186.301	440.327	63.652.230
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	13.760.607	-	280.670	349.051	14.390.328
Итого обязательства по финансовой деятельности	21.189.438	97.216.274	(42.522.496)	466.971	1.692.371	78.042.558

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

Столбец «Прочее» включает суммы изменений в начисленных, но не выплаченных процентах по обязательствам за отчётный период. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки, использованные в операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

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

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

Судебные иски и требования

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

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей отдельной 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 отдельной финансовой отчётности по какому-либо из описанных выше условных обязательств.

Непредвиденные налоговые платежи

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Непредвиденные налоговые платежи (продолжение)

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен. Закон не является четко 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 четко выраженным. Из-за неопределенностей, связанных с законодательством о трансфертном ценообразовании, существует риск, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Компании.

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

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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