

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

Консолидированная финансовая отчётность

за 2019 год
с аудиторским отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	3-4
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	5
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-53

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и Руководству АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Группы;
- ▶ 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- ▶ Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Ольга Жегай
Аудитор



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

20 марта 2020 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	5.036.638	5.069.980
Гудвил		41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	6	3.017.998	2.872.032
Неснижаемые запасы зерна	17	29.662.567	20.626.894
Активы по отсроченному корпоративному подоходному налогу	29	228.345	–
Займы выданные	11	335.651	435.789
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	2.698.389	1.989.970
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	807.772	715.059
Средства в финансовых учреждениях	15	2.433.124	2.433.124
Прочие долгосрочные активы		370.800	384.749
		44.632.584	34.568.897
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	12	7.494.888	6.311.856
НДС и прочие налоги к возмещению	13	3.103.460	1.104.856
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		231.299	965.962
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	4.062.900	6.650.978
Товарные кредиты	10	703.669	2.178.912
Авансы выданные	7	16.536	3.516.086
Весенне-летнее финансирование посевов	16	–	12.650
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	7.334.676	–
Средства в финансовых учреждениях	15	1.312.323	740.572
Денежные средства и их эквиваленты	14	468.582	25.227.223
		24.728.333	46.709.095
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		52.759	101.288
		24.781.092	46.810.383
Итого активы		69.413.676	81.379.280

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	81.259.548	81.259.548
Резерв по пересчёту валюты отчётности		199.349	221.741
Накопленный убыток		(25.678.598)	(28.159.666)
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		55.780.299	53.321.623
Неконтролирующие доли участия		832	832
Итого капитал		55.781.131	53.322.455
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде		12.786	—
Займы полученные	18	7.693.543	7.171.475
Обязательства по отсроченному корпоративному подходному налогу		208.625	199.032
		7.914.954	7.370.507
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	18	3.831.360	16.170.380
Обязательства по договорам с покупателями	19	64.031	2.789.774
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1.523.210	1.543.197
Обязательства по аренде		3.364	—
Налоги к уплате		153.101	68.914
Краткосрочные оценочные обязательства		142.525	114.053
		5.717.591	20.686.318
Итого обязательства		13.632.545	28.056.825
Итого капитал и обязательства		69.413.676	81.379.280

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Караулов К.С.

Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	21	29.689.231	44.391.647
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	22	(19.240.631)	(33.576.825)
Валовая прибыль		10.448.600	10.814.822
Общие и административные расходы	24	(1.681.823)	(1.606.233)
Расходы по реализации	23	(4.321.343)	(7.872.373)
Операционная прибыль		4.445.434	1.336.216
Финансовый доход	25	1.760.846	3.002.560
Финансовые затраты	25	(780.353)	(4.226.156)
Доля в прибыли совместных предприятий	6	270.323	214.179
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой		(171.754)	1.190.879
Убыток от модификации выданных займов		–	(100.132)
Расходы по кредитным убыткам	28	(1.155.885)	(533.241)
Прочие расходы от обесценения и создания резервов	10	(1.146.038)	(653.844)
Прочие доходы	26	641.685	1.140.195
Прочие расходы	27	(266.008)	(155.712)
Прибыль до налогообложения		3.598.250	1.214.944
Расходы по корпоративному подоходному налогу	29	(885.391)	(222.112)
Чистая прибыль за год		2.712.859	992.832
Приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		2.712.859	992.832
Неконтролирующие доли участия		–	–
		2.712.859	992.832
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	6	(22.392)	106.842
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(22.392)	106.842
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		2.690.467	1.099.674
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		2.690.467	1.099.674
Неконтролирующие доли участия		–	–
		2.690.467	1.099.674

Председатель Правления



Карамулов К.С.

Главный бухгалтер

Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Реализация товаров, работ и услуг		26.848.258	41.487.133
Прочие доходы полученные		211.091	68.529
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги		(32.988.455)	(23.315.670)
Расходы на персонал выплаченные, за исключением налогов и отчислений		(1.554.014)	(1.528.579)
Проценты полученные		1.439.407	1.890.274
Проценты уплаченные		(126.009)	(2.581.766)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(365.514)	(234.638)
Налоговые и другие обязательные платежи в бюджет		(847.832)	(895.520)
Прочие поступления		496.234	530.858
Прочие выплаты		(540.711)	(550.778)
(Расходование)/поступление денежных средств (в)/от операционной деятельности до изменений в активах и обязательствах		(7.427.545)	14.869.843
Изменения в активах и обязательствах			
Изменение в авансах выданных		(118.304)	(4.302.005)
Изменение в весенне-летнем финансировании		818.426	461.573
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		2.450.872	13.935.022
Изменение в товарных кредитах		5.000	2.143.339
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(1.034.367)	395.749
Изменение в авансах полученных		570.683	2.886.016
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности		(4.735.235)	30.389.537
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		(3.615.333)	(3.738.785)
Погашение банковских вкладов		3.269.308	5.579.760
Поступления от продажи основных средств		298.761	515.765
Приобретение основных средств		(90.295)	(135.167)
Приобретение инвестиционных ценных бумаг		(43.249.429)	—
Погашение приобретенных инвестиционных ценных бумаг		35.796.524	37.546
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом		64.088	—
Поступления от продажи дочерних организаций		—	2.729.392
Погашение займов, выданных связанной стороне		127.081	207.129
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		—	51.831
Прочие поступления		—	410.480
Прочие выплаты		(14.966)	—
Чистое (расходование)/ поступление денежных средств (в)/от инвестиционной деятельности		(7.414.261)	5.657.951
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение выпущенных долговых ценных бумаг		—	(33.289.325)
Поступление банковских займов	32	3.871.400	—
Погашение банковских займов	32	—	(5.171.555)
Поступление средств, полученных от Акционера	32	—	24.500.000
Погашение средств, полученных от Акционера	32	(16.200.000)	(9.000.000)
Выплата дивидендов	17	(231.791)	—
Прочие поступления		46.683	21.860
Прочие выплаты		(24.736)	—
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(12.538.444)	(22.939.020)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(24.687.940)	13.108.468
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(71.184)	1.041.609
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты		483	(512)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		25.227.223	11.077.658
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	468.582	25.227.223

Председатель Правления


Караулов К.С.

Главный бухгалтер


Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

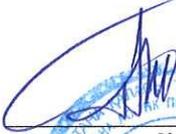
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Приходится на акционера материнской компании				Некон- тролиру ющие доли участия	Итого
	Уставный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Накопленный убыток	Итого		
На 1 января 2018 года	81.259.548	114.899	(25.895.453)	55.478.994	832	55.479.826
Влияние применения МСФО (IFRS) 9	–	–	(5.191.771)	(5.191.771)	–	(5.191.771)
Сальдо на 1 января 2018 года с учётом влияния применения МСФО (IFRS) 9	81.259.548	114.899	(31.087.224)	50.287.223	832	50.288.055
Чистая прибыль за год	–	–	992.832	992.832	–	992.832
Прочий совокупный доход за год	–	106.842	–	106.842	–	106.842
Итого совокупный доход за год	–	106.842	992.832	1.099.674	–	1.099.674
Операции с Акционером (Примечание 18)	–	–	1.934.726	1.934.726	–	1.934.726
На 31 декабря 2018 года	81.259.548	221.741	(28.159.666)	53.321.623	832	53.322.455
На 1 января 2019 года	81.259.548	221.741	(28.159.666)	53.321.623	832	53.322.455
Чистая прибыль за год	–	–	2.712.859	2.712.859	–	2.712.859
Прочий совокупный убыток за год	–	(22.392)	–	(22.392)	–	(22.392)
Итого совокупный доход за период	–	(22.392)	2.712.859	2.690.467	–	2.690.467
Дивиденды объявленные (Примечание 17)	–	–	(231.791)	(231.791)	–	(231.791)
На 31 декабря 2019 года	81.259.548	199.349	(25.678.598)	55.780.299	832	55.781.131

Председатель Правления

Главный бухгалтер



 Караулов К.С.



 Коробаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 8 по 53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Продовольственная контрактная корпорация» (далее – «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан (далее «Правительство») от 24 февраля 1997 года с 100% участием Правительства в его уставном капитале, и являлось правопреемником «Государственной продовольственной контрактной корпорации», созданной 25 апреля 1995 года в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Казахстан. 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 Правительство передало 100% долю участия в АО «Продовольственная контрактная корпорация» АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее – «Акционер» или «КазАгро»). Таким образом, с 17 апреля 2007 года единственным акционером Компании является КазАгро. Единственным акционером КазАгро является Правительство в лице Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан.

Во исполнение пункта 2.2 протокола заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан от 13 сентября 2019 года и в соответствии с поручением заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан № 17-3/11-17/(2.2-т.) от 23 января 2020 года, была утверждена Дорожная карта по передаче КазАгро 100% пакета акций АО «НК «Продкорпорация» в республиканскую собственность (далее – «Дорожная карта»).

Согласно пункту 6 Дорожной карты Правительству РК необходимо принять решение о приобретении в государственную собственность пакета акций Компании по договору дарения и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республика Казахстан.

В соответствии с поручением Премьер-Министра Республики Казахстан № 17-3/11-17/(2.2-т.) от 10 марта 2020 года проект постановления необходимо внести в Правительство РК в срок до 4 апреля 2020 года.

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

Основной задачей Компании является обеспечение продовольственной безопасности населения Республики Казахстан, стабилизация внутреннего зернового рынка и развития экспортного потенциала казахстанского зерна посредством эффективного управления ресурсами зерна и содействия развитию экспортной инфраструктуры в зерновой отрасли. В соответствии с Государственной программой развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017-2021 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан № 423 от 12 июля 2018 года, деятельность Компании концентрируется на:

- реализации стабилизационной функции на зерновом рынке, предусматривающей поддержку сельхозтоваропроизводителей путём закупа, организации хранения и реализации зерновых культур и продуктов ее переработки на внутреннем и внешнем рынках;
- поддержании резервного запаса зерна в целях гарантированного обеспечения страны продовольственным зерном при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- реализации, при необходимости, агентских функций в рамках Исламской организации по продовольственной безопасности, Продовольственной и сельскохозяйственной организации Организации Объединенных Наций (ФАО).

В целях стабилизации внутреннего рынка Компания может осуществлять поставки отдельных видов сельхозпродукции и продуктов ее переработки, в том числе с внешних рынков.

Компания и её дочерние организации (далее вместе – «Группа»), помимо прочего, осуществляют коммерческую деятельность, связанную с хранением, перевалкой, производством и реализацией зерна и прочей аграрной продукции на зарубежных и внутренних рынках.

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 20 марта 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Заявление о соответствии

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

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

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

организации в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

Условия ведения деятельности

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 мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

Курсы обмена валют

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года обменный курс составил 381,18 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2018 года: 384,20 тенге за 1 доллар США).

Дочерние организации

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

- статьи капитала и инвестиций, которые измеряются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по историческому курсу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2019 году Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов консолидированной финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Группа на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок;
- налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки, особенно касающиеся трансфертного ценообразования. Налоговые декларации Компании и ее дочерних организаций в различных юрисдикциях включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут подвергнуть данные налоговые трактовки проверке. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того,

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (продолжение)

какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку текущая практика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на её консолидированную финансовую отчётность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2019 года. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. И позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. 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. Данный стандарт не применим к Группе.

Концептуальные основы финансовой отчетности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 3 - «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - «Процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 г. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированные компании – это компании, в которых Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% голосующих акций, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

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

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

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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

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

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

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

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 долгосрочные активы.

Товарные кредиты

Товарные кредиты являются нефинансовым активом, по условиям которого Группа 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 Группой передаточной надписи (индоссамент) в пользу заёмщика. Срок возврата товарного кредита и расчёт вознаграждения также определяется с даты совершения индоссамент. Согласно условий 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. Вознаграждение за предоставление зерна заёмщику признаётся Группой в составе финансового дохода.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признаётся, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключённых ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания агентских услуг, описанных ниже, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Признание доходов

Доход признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если доход может быть надёжно оценён. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение дохода, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи товаров признаётся, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Предоставление услуг

Доход от предоставления услуг признаётся, исходя из стадии завершенности работ. Если финансовый результат от договора не может быть надёжно оценён, доход признаётся только в пределах суммы понесённых расходов, которые могут быть возмещены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

Процентный доход

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 точно 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 включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Категория финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости является наиболее уместной для Группы, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении

обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов по кредитным убыткам.

Прекращение признания

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощённый подход при оценке ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый

опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные, обязательства по финансовой аренде и обязательство по финансовой гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

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

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

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 признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы 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.

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа не пересматривала оставшийся срок полезной службы основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки основываются на планах на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

Руководство Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года провело анализ наличия индикаторов обесценения актива и выявило такие факторы как: изменение в эксплуатационном потенциале активов как результат изменения в спросе на услуги; отклонение фактических денежных потоков, полученных от операционной деятельности, от первоначально запланированных; будущая доступность финансирования операционных нужд, которые указывают на существование обесценения.

Таким образом, руководство провело тест на обесценение основных средств в консолидированной финансовой отчетности Группы, оценив возмещаемую стоимость актива путем определения справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию. На 31 декабря 2019 года, возмещаемая стоимость превысила балансовую, в результате обесценение основных средств в консолидированной финансовой отчетности не выявлено.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Оценка убытков как согласно МСФО (IFRS) 9, так и согласно МСФО (IAS) 39 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Актив в форме права пользования	Итого
Себестоимость								
На 31 декабря 2017 года	180.402	4.332.180	2.931.916	585.855	173.052	1.836.313	–	10.039.718
Поступления	–	–	32.226	55.516	4.911	173.747	–	266.400
Выбытия	(14.861)	(247.214)	(104.007)	(36.121)	(8.495)	(6.882)	–	(417.580)
Переводы	3.117	95.613	62.356	1.449	(3.732)	(158.803)	–	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(18.099)	(728.614)	(307.179)	(52.088)	(4.834)	–	–	(1.110.814)
На 31 декабря 2018 года	150.559	3.451.965	2.615.312	554.611	160.902	1.844.375	–	8.777.724
Поступления	–	8.396	78.246	–	5.975	70.955	16.097	179.669
Выбытия	–	(651)	(41.169)	(6.735)	(9.513)	–	–	(58.068)
Переводы	(1.181)	33.061	38.707	10.653	620	(83.041)	1.181	–
Перевод из активы, предназначенные для продажи	–	–	–	16.846	–	–	–	16.846
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	(26.781)	–	–	–	(26.781)
На 31 декабря 2019 года	149.378	3.492.771	2.691.096	548.594	157.984	1.832.289	17.278	8.889.390
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2017 года	–	(1.007.274)	(1.404.063)	(347.838)	(102.384)	(1.304.690)	–	(4.166.249)
Начисленный износ	–	(90.554)	(74.292)	(40.003)	(10.821)	–	–	(215.670)
Выбытия	–	227.368	86.901	25.433	7.916	–	–	347.618
Переводы	–	–	12	–	(12)	–	–	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	139.151	150.699	32.551	4.156	–	–	326.557
На 31 декабря 2018 года	–	(731.309)	(1.240.743)	(329.857)	(101.145)	(1.304.690)	–	(3.707.744)
Начисленный износ	–	(83.400)	(68.558)	(26.548)	(10.938)	–	(1.894)	(191.338)
Выбытия	–	294	39.134	6.735	9.353	–	–	55.516
Переводы	–	–	(1.101)	–	1.101	–	–	–
Обесценение	–	–	–	–	–	(26.094)	–	(26.094)
Перевод из активы, предназначенные для продажи	–	–	–	(4.548)	–	–	–	(4.548)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	21.456	–	–	–	21.456
На 31 декабря 2019 года	–	(814.415)	(1.271.268)	(332.762)	(101.629)	(1.330.784)	(1.894)	(3.852.752)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2017 года	180.402	3.324.906	1.527.853	238.017	70.668	531.623	–	5.873.469
На 31 декабря 2018 года	150.559	2.720.656	1.374.569	224.754	59.757	539.685	–	5.069.980
На 31 декабря 2019 года	149.378	2.678.356	1.419.828	215.832	56.355	501.505	15.384	5.036.638

Полностью амортизированные, при этом используемые основные средства на 31 декабря 2019 года составляют 379.344 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 362.774 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

У Группы имеются 50% доли участия в компаниях Общество с ограниченной ответственностью «Бакинский зерновой терминал» и Общество с ограниченной ответственностью «Амирабад Грейн Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна.

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

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

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

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	2.872.032	2.640.257
Доля в прибыли совместных предприятий	270.323	214.179
Дивиденды объявленные	(101.965)	(89.246)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	(22.392)	106.842
Инвестиции в совместные предприятия	3.017.998	2.872.032

Финансовая информация совместных предприятий за 2019 и 2018 годы и сверка с балансовой стоимостью инвестиции Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Отчёт о финансовом положении		
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 899.848 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 381.114 тысяч тенге)	2.385.578	2.105.712
Долгосрочные активы	5.455.774	5.532.356
Текущие обязательства, включая обязательства по налогам к уплате в размере 10.930 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 88.096 тысяч тенге)	(410.480)	(404.656)
Долгосрочные обязательства, включая обязательства по отсроченному корпоративному подоходному налогу в размере 643.376 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 637.480 тысяч тенге)	(1.394.876)	(1.489.348)
Чистые активы	6.035.996	5.744.064
Доля Группы в чистых активах	3.017.998	2.872.032

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	5.559.188	5.826.744
Себестоимость оказанных услуг	(4.735.654)	(5.115.840)
Валовая прибыль	823.534	710.904
Общие и административные расходы	(257.114)	(233.496)
Операционная прибыль	566.420	477.408
Доходы от курсовой разницы, нетто	–	970
Финансовые доходы	63.364	113.346
Финансовые затраты	(40.802)	(44.476)
Прочие доходы	7.542	5.898
Прочие расходы	(4.100)	(10.904)
Прибыль до налогообложения	592.424	542.242
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(51.778)	(113.884)
Чистая прибыль за год	540.646	428.358
Итого совокупный доход за год	540.646	428.358
Доля Группы в прибыли за год	270.323	214.179

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 года авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Поставка сахара	–	3.500.000
Поставка зерна	2.196.647	2.196.648
Прочее	163.250	162.799
	2.359.897	5.859.447
Резерв под обесценение	(2.343.361)	(2.343.361)
Авансы выданные	16.536	3.516.086

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	9.622.401	1.989.970
	9.622.401	1.989.970
Оценочный резерв под обесценение	(6.924.012)	–
Долгосрочная дебиторская задолженность	2.698.389	1.989.970

На 31 декабря 2019 года долгосрочная прочая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность, оцениваемую по амортизированной стоимости, возникшую в результате реализации дочерних организаций, ТОО «Жана Ак Дала» в мае 2016 года и ТОО «Жана-Жер» в январе 2015 года, на общую сумму 1.157.186 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 1.725.269 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

8 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Движение валовой балансовой стоимости долгосрочной прочей дебиторской задолженности за 2019 и 2018 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Валовая балансовая стоимость на 1 января	1.989.970	1.711.433
Новые созданные или приобретенные активы	10.910	202.287
Активы, которые были погашены	–	–
Чистое изменение в начисленных процентах	256.100	321.378
Перевод из краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	8.437.715	–
Перевод в краткосрочную торговую и прочую дебиторскую задолженность	(1.072.294)	(245.128)
На 31 декабря	9.622.401	1.989.970

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной прочей дебиторской задолженности за 2019 и 2018 года представлено следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
ОКУ на 1 января	–	–
Перевод из краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(6.924.012)	–
На 31 декабря	(6.924.012)	–

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	7.553.310	8.150.337
Прочая дебиторская задолженность	6.762.633	14.758.233
	14.315.943	22.908.570
Резерв под ОКУ	(10.253.043)	(16.257.592)
Краткосрочная дебиторская задолженность	4.062.900	6.650.978

Движение валовой балансовой стоимости краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности за 2019 и 2018 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Валовая балансовая стоимость на 1 января	22.908.570	37.763.525
Новые созданные или приобретенные активы	2.593.587	2.339.235
Активы, которые были погашены	(2.564.040)	(16.875.129)
Чистое изменение в начисленных процентах	13.594	174.005
Списанные суммы	(1.270.347)	(738.194)
Перевод из долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	1.072.294	245.128
Перевод в долгосрочную прочую дебиторскую задолженность	(8.437.715)	–
На 31 декабря	14.315.943	22.908.570

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности за 2019 и 2018 года представлено следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
ОКУ на 1 января	(16.257.592)	(17.338.871)
Новые созданные или приобретенные активы	(1.119.127)	–
Активы, которые были погашены	198.316	22.601
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(1.268.999)	320.484
Списанные суммы	1.270.347	738.194
Перевод в долгосрочную прочую дебиторскую задолженность	6.924.012	–
На 31 декабря	(10.253.043)	(16.257.592)

По состоянию на 31 декабря 2019 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 до вычета резерва под ОКУ на 31 декабря 2019 года составила 3.238.303 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 3.500.758 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 года, резерв под ОКУ, признанный Группой в отношении полученных активов составил 1.773.197 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 1.279.238 тысяч тенге). В 2019 году Группа перевела указанные требования из краткосрочной прочей дебиторской задолженности в долгосрочную прочую дебиторскую задолженность.

В декабре 2016 года в связи с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. По состоянию на 31 декабря 2019 года, сумма средств Группы на счетах в указанном банке до вычета резерва под ОКУ, отраженная в составе прочей дебиторской задолженности, составила 5.199.412 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 5.453.369 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 года, признанный резерв под ОКУ в отношении средств на счетах в АО «Казинвестбанк» составил 5.150.815 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 5.396.991 тысяча тенге). В 2019 году Группа перевела указанные требования из краткосрочной прочей дебиторской задолженности в долгосрочную прочую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет семь контрагентов (на 31 декабря 2018 года: 6 контрагентов) на долю которых приходится 62% общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2018 года: 50%).

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

9. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости и отраженные в составе долгосрочных активов консолидированного отчета о финансовом положении, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 807.772 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 715.059 тысяч тенге).

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

В течение 2019 года Группа приобрела дисконтные ноты НБРК балансовой стоимостью на 31 декабря 2019 года в сумме 7.334.676 тысяч тенге и ставкой вознаграждения 8,8%-9,96% годовых, классифицированные в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости. Процентный доход за 2019 год составил 461.414 тысячи тенге.

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости и соответствующих оценочных резервов под ОКУ по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2018 и 2019 года:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

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

	<i>Этап 1</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
ОКУ на 1 января 2019 г.	–	19.984	19.984
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–
Активы, которые были погашены	–	–	–
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	61.383	61.383
На 31 декабря 2019 г.	–	81.367	81.367
	<i>Этап 1</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2018 г	–	646.819	646.819
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–
Активы, которые были погашены	–	(37.546)	(37.546)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	85.802	85.802
На 31 декабря 2018 г.	–	695.075	695.075
	<i>Этап 1</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
ОКУ на 1 января 2018 г.	–	–	–
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–
Активы, которые были погашены	–	–	–
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	–	19.984	19.984
На 31 декабря 2018 г.	–	19.984	19.984

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10 ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

Группа 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 2019 и 2018 года товарные кредиты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Товарные кредиты	2.503.551	2.832.756
Резерв под обесценение	(1.799.882)	(653.844)
Товарные кредиты	703.669	2.178.912

Движение в резерве под обесценение товарных кредитов за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Резерв на 1 января	(653.844)	–
Отчисления на обесценение	(1.146.038)	(653.844)
Резерв на 31 декабря	(1.799.882)	(653.844)

Вознаграждение по товарным кредитам за 2019 год, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна, составило 249.881 тысяча тенге (в 2018: году: 453.009 тысяч тенге) (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов товарные кредиты представляют собой требования к пяти контрагентам.

11 ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы, выданные фермерам	5.184.458	5.184.458
Займы, выданные связанным сторонам	751.500	851.869
Займы, выданные прочим сторонам	91.936	95.728
	6.027.894	6.132.055
Оценочный резерв под ОКУ	(5.692.243)	(5.696.266)
	335.651	435.789
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	–	–
Долгосрочная часть займов	335.651	435.789

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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

	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	–	947.597	5.184.458	6.132.055
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–	–
Активы, которые были погашены	–	(136.273)	–	(136.273)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	37.670	–	37.670
Курсовые разницы	–	(5.558)	–	(5.558)
На 31 декабря 2019 г.	–	843.436	5.184.458	6.027.894

	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2019 г.	–	(511.808)	(5.184.458)	(5.696.266)
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–	–
Активы, которые были погашены	–	–	–	–
Курсовые разницы	–	4.023	–	4.023
На 31 декабря 2019 г.	–	(507.785)	(5.184.458)	(5.692.243)

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2018 год представлено следующим образом:

	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	–	1.075.661	5.184.458	6.260.119
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–	–
Активы, которые были погашены	–	(216.321)	–	(216.321)
Чистое изменение в начисленных процентах	–	43.617	–	43.617
Изменения предусмотренных договором денежных потоков в связи с модификацией, которая не приводит к прекращению признания	–	(100.132)	–	(100.132)
Курсовые разницы	–	144.772	–	144.772
На 31 декабря 2018 г.	–	947.597	5.184.458	6.132.055

	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
ОКУ на 1 января 2018 г.	–	(459.952)	(5.184.458)	(5.644.410)
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–	–
Активы, которые были погашены	–	22.601	–	22.601
Курсовые разницы	–	(74.457)	–	(74.457)
На 31 декабря 2018 г.	–	(511.808)	(5.184.458)	(5.696.266)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Запасы зерна (по себестоимости)	6.396.755	5.407.959
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	457.695	361.808
Прочие запасы (по себестоимости)	640.438	542.089
Товарно-материальные запасы	7.494.888	6.311.856

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13 НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	3.092.540	1.090.394
Прочие налоги к возмещению	10.920	14.462
НДС и прочие налоги к возмещению	3.103.460	1.104.856

14 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	417.130	13.931.917
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	51.458	11.232.939
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	2	52.914
Депозиты в тенге с контрактным сроком погашения менее 3 месяцев	–	9.965
Наличность в кассе	21	–
	468.611	25.227.735
Оценочный резерв под ОКУ	(29)	(512)
Денежные средства и их эквиваленты	468.582	25.227.223

Движение оценочного резерва под ОКУ за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв на 1 января	(512)	(7.112)
Изменения в ОКУ (Примечание 28)	483	6.600
Резерв на 31 декабря	(29)	(512)

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

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет счета в трех организациях (на 31 декабря 2018 года в пяти организациях), на долю которых приходится 100% всех денежных средств и их эквивалентов (на 31 декабря 2018 года: 99% всех денежных средств и их эквивалентов). Совокупный объем остатков средств на счетах указанных контрагентов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов составляет 466.909 тысяч тенге и 25.082.415 тысяч тенге, соответственно.

15 СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	3.493.479	3.585.824
Краткосрочные вклады в банках в тенге	1.238.514	740.701
	4.731.993	4.326.525
Оценочный резерв под ОКУ	(3.419.670)	(3.585.953)
Средства в финансовых учреждениях	1.312.323	740.572

Краткосрочные средства в финансовых учреждениях представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев. Процентные ставки составляют 8,25%-8,85% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

15. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ (продолжение)

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

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

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

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2018 год представлено следующим образом:

	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 3</i>	<i>Итого</i>
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	2.572.572	3.343.896	5.916.468
Активы, которые были погашены	(1.987.701)	-	(1.987.701)
Чистое изменение в начисленных процентах	155.820	148.893	304.713
Курсовые разницы	-	93.045	93.045
На 31 декабря 2018 г.	740.691	3.585.834	4.326.525

	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 3</i>	<i>Итого</i>
ОКУ на 1 января 2018 г.	-	(2.231.974)	(2.231.974)
Активы, которые были погашены	-	-	-
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	(119)	(1.353.860)	(1.353.979)
Курсовые разницы	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	(119)	(3.585.834)	(3.585.953)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов долгосрочные средства Группы представлены средствами на казначейских счетах Министерства Финансов Республики Казахстан ограниченными в использовании в сумме 2.433.124 тысячи тенге, которые можно направить на финансирование только определенных проектов.

16. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ

В соответствии с решением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики, в рамках осуществления программы мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса Группа предоставляла весенне-летнее финансирование посевов сельхозтоваропроизводителей. Весенне-летнее финансирование посевов представлено средствами, направленными на форвардный закуп зерна, по которым получатели средств от Группы обычно возмещают полученные средства в денежной форме.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Весенне-летнее финансирование посевов	332.001	1.150.427
Резерв под ОКУ	(332.001)	(1.137.777)
Весенне-летнее финансирование посевов	-	12.650

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ (продолжение)

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

	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>Итого</i>
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	-	12.650	1.137.777	1.150.427
Активы, которые были погашены	-	(12 650)	(805 776)	(818.426)
На 31 декабря 2019 г.	-	-	332.001	332.001

	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>Итого</i>
ОКУ на 1 января 2019 г.	-	-	(1.137.777)	(1.137.777)
Активы, которые были погашены	-	-	805.776	805.776
На 31 декабря 2019 г.	-	-	(332.001)	(332.001)

Движение валовой балансовой стоимости и соответствующего оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2018 год представлено следующим образом:

	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>Итого</i>
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	-	45.650	1.566.350	1.612.000
Активы, которые были погашены	-	(33.000)	(428.573)	(461.573)
На 31 декабря 2018 г.	-	12.650	1.137.777	1.150.427

	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>Итого</i>
ОКУ на 1 января 2018 г.	-	-	(1.566.245)	(1.566.245)
Активы, которые были погашены	-	-	428.573	428.573
Влияние на ОКУ в результате изменения исходных данных	-	-	(105)	(105)
На 31 декабря 2018 г.	-	-	(1.137.777)	(1.137.777)

17 КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов общее количество объявленных простых акций Компании составляет 81.259.548 штук, в том числе 81.259.547 штук простых акций со стоимостью размещения 1.000 (одна тысяча) тенге за акцию и 1 штука простых акций со стоимостью размещения 711 (семьсот одиннадцать) тенге за акцию, которые были полностью оплачены Акционером.

Дивиденды

В соответствии с решением Акционера от 3 июля 2019 года, Компания объявила дивиденды за 2018 год в размере 231.791 тысяча тенге по простым акциям или 2,85 тенге за акцию, которые были выплачены в 2019 году.

В 2018 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

Операции с Акционером

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 марта 2011 года (далее – «Постановление») и договором доверительного управления Компания являлась единственным агентом по управлению неснижаемыми государственными запасами зерна. В соответствии с Постановлением Компания несла ответственность за формирование, хранение, освежение, перемещение и использование государственных ресурсов зерна. Компания самостоятельно, в рамках Постановления и договора доверительного управления и Устава, занималась управлением государственными запасами зерна. Срок действия договора доверительного управления истёк 31 декабря 2015 года.

В связи с этим, согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2016 года № 789, государственные ресурсы зерна были возвращены государству, а впоследствии, в июне 2017 года, были переданы в оплату акций КазАгро. КазАгро, в свою очередь, передало в 2017 году данные ресурсы зерна в качестве взноса в уставный капитал Компании.

Возврат зерна государству был произведён совместно с передачей активов и обязательств, связанных с деятельностью Компании по доверительному управлению, с общей балансовой стоимостью на дату передачи в сумме 17.294.540 тысяч тенге, включая денежные средства в сумме 716.370 тысяч тенге и погашение займа, полученного от Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в сумме 7.078.500 тысяч тенге.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна в объеме 500 тысяч тонн составила 29.662.567 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 20.626.894 тысячи тенге).

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Национальный управляющий Холдинг «КазАгро»	Тенге	Февраль 2021 года	0,28%	7.713.103	7.190.971
АО "Ситибанк Казахстан"	Доллары США	Май 2020 года	Libor +3,75%	3.811.800	-
АО «Национальный управляющий Холдинг «КазАгро»	Тенге	Январь 2019 года	0,32%	-	12.646.509
АО «Национальный управляющий Холдинг «КазАгро»	Тенге	Июнь 2019 года	9,00%	-	3.504.375
				11.524.903	23.341.855
За вычетом текущей части займов полученных				(3.831.360)	(16.170.380)
Долгосрочная задолженность				7.693.543	7.171.475

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

В течение 2019 года, Группа не привлекала займы от Акционера (в 2018 году: 24.500.000 тысяч тенге). Займы полученные в 2018 году были предоставлены для закупа зерна и белого сахара. Справедливая стоимость займов на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков с использованием ставок дисконтирования от 7,18% до 7,22% годовых. При первоначальном признании займов от Акционера, Компанией был признан дисконт на сумму 1.934.726 тысяч тенге, за вычетом налога, в составе капитала как операции с Акционером. В 2019 году Компания признала расходы по вознаграждению по займам, полученным от Акционера, в сумме 690.667 тысяч тенге (в 2018 году: 1.549.003 тысячи тенге) в составе финансовых затрат.

Займы от коммерческих банков

В течение 2019 года Группа привлекла займы в долларах США от АО «Ситибанк Казахстан» на общую сумму 3.871.400 тысяч тенге (в 2018 году: ноль).

В 2019 году процентный расход по займам, полученным от коммерческих банков, составил 24.756 тысяч тенге (в 2018 году 34.050 тысяч тенге).

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов обязательства по договорам с покупателями были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по договорам с покупателями	72	2.626.688
Прочие авансы полученные	63.959	163.086
Обязательства по договорам с покупателями	64.031	2.789.774

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	757.936	555.895
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки зерна	351.956	487.666
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	152.741	320.509
Прочая кредиторская задолженность	260.577	179.127
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.523.210	1.543.197

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге.

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с клиентами за 2019 и 2018 годы, представлены следующим образом:

Вид товаров и услуг	2019 год	2018 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Выручка от реализации зерна	23.713.012	41.504.166
Выручка от реализации сахара	3.253.444	–
Выручка от оказанных услуг	2.447.562	2.166.666
Выручка от реализации овощной/фруктовой продукции	231.463	153.958
Выручка от реализации масличных культур	43.750	507.981
Выручка от реализации муки	–	58.876
Итого выручка по договорам с клиентами	29.689.231	44.391.647

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

Географические регионы:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Казахстан	16.382.561	18.743.775
Китай	8.040.494	2.522.998
Азербайджан	3.747.145	7.516.556
Туркменистан	488.724	4.966.601
Грузия	443.339	2.468.415
Таджикистан	377.914	473.290
Иран	209.054	6.813.377
Узбекистан	–	886.635
Итого выручка по договорам с покупателями	29.689.231	44.391.647

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	28.402.096	43.265.714
Услуги оказываются в течение периода времени	1.287.135	1.125.933
Итого выручка по договорам с клиентами	29.689.231	44.391.647

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 2019 и 2018 годы, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Себестоимость реализованного зерна	14.483.490	31.501.346
Себестоимость реализованного сахара	3.125.000	–
Себестоимость оказанных услуг	1.463.080	1.367.580
Себестоимость реализованной овощной продукции	127.607	96.897
Себестоимость реализованных масличных культур	41.454	518.906
Себестоимость реализованной муки	–	92.096
	19.240.631	33.576.825

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2019 и 2018 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Транспортно-экспедиторские услуги	1.808.846	4.468.618
Расходы по хранению зерна	1.519.789	2.313.755
Заработная плата	390.997	493.980
Материалы	278.937	186.873
Расходы по сертификации и анализу зерна	155.303	153.867
Налоги	34.006	50.953
Прочие	133.465	204.327
	4.321.343	7.872.373

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 2019 и 2018 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата	831.123	812.480
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	301.254	144.354
Услуги посредников	100.588	113.364
Износ и амортизация	97.479	114.874
Аренда	52.951	60.806
Консультационные и профессиональные услуги	50.820	60.925
Материалы	31.922	33.281
Ремонт и обслуживание	29.871	28.678
Расходы по коммунальным услугам	25.827	36.821
Расходы на страхование	24.697	27.732
Расходы на охрану	20.705	20.652
Командировочные расходы	18.349	30.007
Расходы на связь	11.475	14.686
Благотворительная и спонсорская помощь	5.200	10.500
Прочее	79.562	97.073
	1.681.823	1.606.233

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход за 2019 и 2018 годы, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы в виде процентов по средствам в финансовых учреждениях	651.236	1.926.359
Доходы в виде процентов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	556.832	85.802
Доходы в виде процентов по дебиторской задолженности	269.694	495.383
Доходы в виде процентов по товарным кредитам (<i>Примечание 10</i>)	249.881	453.009
Доходы в виде процентов по займам выданным	33.203	39.042
Прочие	-	2.965
Финансовый доход	1.760.846	3.002.560

Финансовые затраты за 2019 и 2018 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Процентный расход по займам, полученным от Акционера	690.667	1.549.003
Процентный расход по займам, полученным от кредитных учреждений	24.756	34.050
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	-	2.482.933
Дисконт по дебиторской задолженности	3.282	124.050
Прочее	61.648	36.120
Финансовые затраты	780.353	4.226.156

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2019 и 2018 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Штрафы и пени по контрактам на поставку	412.996	142.191
Доход от продажи основных средств, нетто	79.690	92.527
Доходы от аренды	42.594	45.969
Доходы по комиссиям от СПК	21.991	2.038
Доходы от возмещения расходов	5.688	333.188
Возврат госпошлины	174	1.776
Доходы от возмещения упущенной выгоды	–	409.341
Комиссия за пролонгацию договоров	–	6.429
Прочее	78.552	106.736
Прочие доходы	641.685	1.140.195

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Судебные издержки	157.846	–
Убыток от выбытия активов	2.796	94.347
Прочие расходы	105.366	61.365
	266.008	155.712

28. РАСХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

Расходы по кредитным убыткам за 2019 и 2018 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	2.189.810	(343.085)
Весенне-летнее финансирование (Примечание 16)	(805.776)	(428.468)
Средства в финансовых учреждениях (Примечание 15)	(166.283)	1.353.979
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 9)	(61.383)	(19.984)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	(483)	(6.600)
Резерва под ОКУ по займам выданным (Примечание 11)	–	(22.601)
	1.155.885	533.241

29. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Группа подлежит обложению корпоративным подоходным налогом по ставке 20%. Основные компоненты расходов по корпоративному подоходному налогу в консолидированной финансовой отчётности включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу (Экономия) / расходы по отсроченному корпоративному подоходному налогу	1.104.143	172.371
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(218.752)	49.741
	885.391	222.112

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, отражённых в данной консолидированной финансовой отчётности, и прибылью до налогообложения, умноженной на официальную ставку в размере 20% за 2019 и 2018 годы, представлена ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

29. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	3.598.250	1.214.944
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	719.650	242.989
Убыток от обесценения, не относимый на вычет	323.230	-
Необлагаемые доходы по ценным бумагам	(92.283)	-
Прочие постоянные разницы	(65.206)	(20.877)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	885.391	222.112

На 31 декабря 2018 года отсроченные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

29. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в составе прибыли или убытка	Возникновение и уменьшение временных разниц в капитале	31 декабря 2018 года
Отсроченные налоговые активы				
Налоговые убытки к переносу	295.898	(295.898)	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	133.012	118.847	–	251.859
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27.784	(27.784)	–	–
Обязательства по неиспользованным отпускам	17.858	4.923	–	22.781
Прочее	106.497	(105.964)	–	533
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	(71.614)	(203.559)	–	(275.173)
Отсроченные налоговые активы	509.435	(509.435)	–	–
Отсроченные налоговые обязательства				
Займы от Акционера	–	245.856	(483.682)	(237.826)
Основные средства	(261.714)	4.680	–	(257.034)
Прочее	15.056	5.599	–	20.655
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	71.614	203.559	–	275.173
Отсроченные налоговые обязательства	(175.044)	459.694	(483.682)	(199.032)
Чистые отсроченные налоговые активы	334.391	(49.741)	(483.682)	(199.032)
В том числе:				
Чистые отсроченные налоговые активы	509.435	(509.435)	–	–
Чистые отсроченные налоговые обязательства	(175.044)	459.694	(483.682)	(199.032)

Актив по отсроченному 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 отсроченному 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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами

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

Обязательства по займам перед материнской компанией и организациями под общим контролем по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по займам	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
КазАгро (Примечание 18)	7.713.103	23.341.855
	7.713.103	23.341.855

Задолженность по займам, выданным связанной стороне, за вычетом резерва под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 11)	751.500	851.869
Оценочный резерв под ОКУ	(507.785)	(511.809)
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» за вычетом оценочного резерва под ОКУ	243.715	340.060

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

Операции с КазАгро на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	КазАгро	
	2019 год	2018 год
Финансовые затраты (Примечание 25)	690.667	1.549.003
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	–	712.500
	690.667	2.261.503

Продажи материнской компании и организациям под общим контролем за 2019 и 2018 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
ООО «Бакинский зерновой терминал»	1.832.211	1.386.412
АО «КазАгроМаркетинг»	–	724
	1.832.211	1.387.136

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

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

Финансовые инструменты с внешним рейтингом

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

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

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга

Ценные бумаги

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

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

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

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета

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

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

- приравненные к внешним рейтингам контролирующей структуры, но не выше суверенного кредитного рейтинга, в которой ведется основная операционная деятельность (в случае наличия таковой);
- кредитные рейтинги связанной, либо аналогичной организации со схожими признаками кредитного обесценения (уровень кредитного риска, способ погашения, срок кредита и ставки вознаграждения, схожесть географического положения, сектор и т.д.). При этом, если сделки в качестве обеспечения имеют гарантии, то будет использоваться кредитный рейтинг гаранта, в случае наличия такого;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты без внешнего рейтинга (продолжение)

Межбанковские займы, депозиты, текущие счета (продолжение)

- 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.

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

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

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

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

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

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

Критерии перехода в Стадию 2

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров в количестве 4 человек и Правления Группы в количестве 4 человек по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 3 и 3 человека, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы на 31 декабря 2019 года, составляет 70.099 тысяч тенге членам Правления и членам Совета директоров 6.070 тысяч тенге (31 декабря 2018 года 60.349 тысяч тенге членам Правления и 4.050 тысяч тенге членам Совета директоров) и включает заработную плату и соответствующие налоги. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы принимается Советом директоров КазАгро.

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

	2019 год		2018 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	+12,00	(296.325)	+14,00	1.866.187
	-9,00	222.243	-10,00	(1.332.990)
Евро	+12,00	12.212	-	-
	-9,00	(9.159)	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

Критерии перехода в Стадию 2 (продолжение)

- 3) (нарушение от 2ух 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).

Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение годов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость большинства из указанных ниже финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости, в основном, ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2019 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 ненаблюдаемы е исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2019 года	468.582	–	–	468.582
Средства в финансовых учреждениях	31 декабря 2019 года	–	1.312.323	–	1.312.323
Займы выданные	31 декабря 2019 года	–	–	335.651	335.651
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	6.761.289	6.761.289
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2019 года	7.334.676	–	807.772	8.142.448
Финансовые обязательства					
Займы полученные	31 декабря 2019 года	–	11.524.903	–	11.524.903
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	1.523.210	–	1.523.210

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2018 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 ненаблюдаемы е исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2018 года	25.227.223	–	–	25.227.223
Средства в финансовых учреждениях	31 декабря 2018 года	–	3.173.696	–	3.173.696
Займы выданные	31 декабря 2018 года	–	–	435.789	435.789
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	8.640.948	8.640.948
Весенне-летнее финансирование посевов	31 декабря 2018 года	–	–	12.650	12.650
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2018 года	–	715.059	–	715.059
Финансовые обязательства					
Займы полученные	31 декабря 2018 года	–	23.341.855	–	23.341.855
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	1.543.197	–	1.543.197

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости.

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 консолидированной финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов, имеющих аналогичные сроки погашения, на основании статистических данных, опубликованных НБРК.

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

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

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2019 и 2018 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

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

В тысячах тенге	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года				
Займы полученные	12.730.983	3.500.000	8.300.000	24.530.983
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.543.197	—	—	1.543.197
	14.274.180	3.500.000	8.300.000	26.074.180

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.305.626	(33.289.325)	–	(16.301)	–
Займы от Акционера	8.755.100	15.500.000	–	(913.245)	23.341.855
Займы от коммерческих банков	5.298.133	(5.171.555)	(112.824)	(13.754)	–
Итого обязательства по финансовой деятельности	47.358.859	(22.960.880)	(112.824)	(943.300)	23.341.855

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

33. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий хранение и реализация	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма НурАгро»	картофеля и лука	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Астана Агро»	Производство агропродуктов	Казахстан	100,00%	100,00%

34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

Волатильность цен на сырую нефть и обменного курса тенге к основным иностранным валютам продолжают оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки привлекаемого финансирования в тенге остаются высокими. Совокупность указанных факторов привела к ограниченному доступу к капиталу, высокой стоимости капитала, высокому уровню инфляции и неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Политические и экономические условия (продолжение)

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

Судебные иски и требования

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

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

Непредвиденные налоговые платежи

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не корректирующие события после отчётного периода

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.