



АО «Атамекен-Агро»

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2020 года

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	3
Аудиторский отчет независимых аудиторов	4-11

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	12-13
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	14-15
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	16-17
Консолидированный отчет о движении денежных средств	18-19
Примечания к консолидированной отчетности	20-90

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Руководство АО «Атамекен-Агро» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Группы 20 августа 2021 года.



Исламов К.К.
Председатель Правления



Штефанова К.Н.
Главный бухгалтер



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, А25D6Т5 Алматы,
Достық д-лы 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5 Алматы,
пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров АО «Атамекен-Агро»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Атамекен-Агро» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 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. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес тіркелген компания, жауапкершілігі өз қатысушыларының кепілдіктерімен шектелген KPMG International Limited жекеше ағылшын компаниясының құрамына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалары жаһандық ұйымының қатысушысы.

ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую юпанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Группа оценивает биологические активы по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость биологических активов составляла 3,139,535 тысяч тенге из которых биологические активы в сумме 1,241,935 тысяч тенге были представлены в составе краткосрочных активов и 1,897,600 тысяч тенге в составе долгосрочных активов.</p> <p>Сельскохозяйственная продукция – продукция, полученная от (собранная с) биологических активов, оценивается на момент сбора по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». Группа отразила прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции в размере 6,822,794 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.</p> <p>Группа определяет справедливую стоимость поголовья скота на основании рыночных цен на скот с учетом возраста и породы биологических активов.</p> <p>Группа определяет справедливую стоимость сельскохозяйственной продукции на основании рыночных цен на момент сбора.</p> <p>Оценка справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции является ключевым вопросом аудита,</p>	<p>Мы провели анализ ключевых аспектов методологии и политик Группы, относящихся к оценке справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, на предмет соответствия требованиям МСФО.</p> <p>Мы получили понимание внутренних средств контроля в отношении процесса оценки справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции и провели тестирование структуры и организации средств контроля.</p> <p>В отношении биологических активов и сельскохозяйственной продукции мы проанализировали определение основного рынка, определенного руководством, сопоставили цены, использованные руководством, с рыночными котировками с учетом возраста и породы животных. Мы проанализировали расходы на продажу биологических активов и сельскохозяйственной продукции и проверили как такие расходы были применены при определении справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.</p> <p>Мы оценили математическую точность моделей, использованных при расчете справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции.</p> <p>Мы сопоставили раскрытие информации в отношении биологических активов и сельскохозяйственной продукции в консолидированной финансовой отчетности с требованиями МСФО.</p>



<p>так как определение справедливой стоимости требует от руководства профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок.</p> <p>Положения учетной политики в отношении биологических активов и сельскохозяйственной продукции описаны в Примечании 31 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	
---	--

Признание выручки	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Группа реализует широкий спектр сельскохозяйственной продукции как на внутреннем рынке, так и на экспорт, как указано в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности. Выручка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 28,599,250 тысяч тенге.</p> <p>Международные стандарты по аудиту требуют от аудитора выявлять и оценивать риски существенного искажения выручки, вызванных мошенничеством.</p> <p>Существует вероятность, что руководство может находиться под давлением с целью достижения требований и ожиданий в отношении ликвидности и рентабельности со стороны третьих лиц, акционеров, инвестиционных аналитиков и кредиторов.</p> <p>Помимо этого, для 2020 года были характерны нарушения логистических каналов продаж и значительная нестабильность цен на сельскохозяйственную продукцию вызванные вспышкой коронавируса, что могло стимулировать руководство некорректно отражать выручку в отчетном периоде путем искажения момента перехода контроля над сельскохозяйственной продукцией.</p> <p>Положения учетной политики в отношении выручки описаны в Примечании 31 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы ознакомились с положениями учетной политики Группы и получили понимание внутренних средств контроля в отношении процесса корректного отражения выручки и провели тестирование структуры и организации средств контроля.</p> <p>Мы провели оценку рисков и провели аудиторские процедуры для подтверждения точности отражения выручки в соответствующем отчетном периоде до и после отчетной даты, провели оценку полноты бухгалтерских данных в отчетном периоде.</p> <p>На выборочной основе мы провели аудиторские процедуры по существу для подтверждения отражения выручки в корректном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none">— сопоставили с первичной документацией договорные условия реализации, включая момент перехода контроля над сельскохозяйственной продукцией;— сверили и сопоставили с первичной документацией дату и количество реализованной сельскохозяйственной продукции.

Справедливая стоимость основных средств	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств составила 44,616,134 тысячи тенге.</p> <p>Основные средства отражаются по справедливой стоимости в соответствии с учетной политикой Группы. На каждую отчетную дату Группа проводит анализ того, насколько существенно справедливая стоимость основных средств отличается от их балансовой стоимости.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2020 года руководством Группы была проведена оценка справедливой стоимости основных средств, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства».</p> <p>Для целей определения справедливой стоимости основных средств Группа привлекла независимого сертифицированного оценщика.</p> <p>Оценка справедливой стоимости основных средств на основе стоимости замещения предполагает высокую степень суждения.</p> <p>Наряду с этим проверка экономического обесценения, рассчитываемая с использованием модели прогнозируемых дисконтированных денежных потоков, зависит от используемых ключевых допущений.</p> <p>Эти ключевые допущения включают прогнозы будущих объемов урожая и продаж, цен за сельскохозяйственную продукцию Группы, операционных затрат, и средневзвешенной стоимости капитала (ставки дисконтирования).</p> <p>Принимая во внимание вышеуказанные факторы, мы определили вопрос оценки справедливой стоимости основных средств в качестве ключевого вопроса аудита.</p> <p>Положения учетной политики в отношении выручки описаны в Примечаниях 26 и 31 к консолидированной финансовой</p>	<p>Совместно с нашими внутренними специалистами по оценке мы на выборочной основе провели следующие процедуры в отношении основных средств, справедливая стоимость которых определяется методом стоимости замещения:</p> <ul style="list-style-type: none"> — проанализировали расчеты, сделанные руководством Группы, в отношении стоимости замещения основных средств. Проанализировали предпосылки, касающиеся индекса цен, использованные Группой при определении стоимости замещения; — проверили математическую точность расчетов стоимости замещения и накопленного износа; — протестировали стоимость замещения с использованием доступных источников. <p>В отношении теста на экономическое обесценение совместно с нашими внутренними специалистами по оценке мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> — оценили методологию и ключевые допущения руководства, лежащие в основе анализа, в частности те, которые касаются прогнозируемого роста урожайности и объемов продаж, цен за сельскохозяйственную продукцию, операционных затрат и структуры себестоимости производства, сравнив их с исторически достигнутыми показателями; — построили наши собственные ожидания в отношении ключевых допущений, таких как ставка дисконтирования и ставка роста в терминальном периоде, сравнили независимые ожидания с ожиданиями, используемыми Группой; — произвели анализ чувствительности, применив диапазон ставок дисконтирования и ставки роста в терминальном периоде для получения диапазона справедливой стоимости.



отчетности. Допущения и методы оценок описаны в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы также оценили, отражены ли надлежащим образом раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства».
---	---

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2(д) к консолидированной финансовой отчетности, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату, были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения в отношении сравнительных показателей

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года (на основе которой был подготовлен консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года) и за годы, закончившиеся на указанные даты, за исключением корректировок, описанных в Примечании 2(д) к консолидированной финансовой отчетности, был проведен другими аудиторами, чьи заключения от 17 июля 2020 года и 25 июня 2019 года содержали мнение о тех отчетностях с оговоркой в отношении признания выручки от продажи сельскохозяйственной продукции в 2017 году.

В рамках проводимого нами аудита консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в Примечании 2(д), которые были применены для пересчета сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату, и консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, за исключением процедур в отношении корректировок, описанных в Примечании 2(д) к консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении той консолидированной финансовой отчетности в целом. Однако, по нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут 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 ошибки, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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



Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:




Иманкулов А. С.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
Квалификационное свидетельство аудитора
№. МФ-00000337 от 15 апреля 2016 года

ТОО «КПМГ Аудит»

*Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года*




Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава
20 августа 2021 года

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2020 г.	(Пересчитано)* 31 декабря 2019 г.	(Пересчитано)* 1 января 2019 г.
АКТИВЫ				
Основные средства	5	44,616,134	41,498,602	45,933,958
Биологические активы	7	1,897,600	1,911,744	1,946,691
Нематериальные активы	6	151,622	141,894	45,935
Прочие долгосрочные активы		36,075	4,371	9,982
Итого долгосрочных активов		46,701,431	43,556,611	47,936,566
Запасы	8	26,510,742	18,891,092	19,948,983
Биологические активы	7	1,241,935	95,547	205,236
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	7,346,973	4,543,229	3,991,106
Предоплата по текущему подоходному налогу		191,202	200,290	199,407
Прочие краткосрочные активы		-	-	1,693
Банковские вклады	10	-	345,513	4,981
Денежные средства и их эквиваленты	11	2,939,730	3,227,577	135,858
Итого краткосрочных активов		38,230,582	27,303,248	24,487,264
ИТОГО АКТИВОВ		84,932,013	70,859,859	72,423,830
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	12	14,254,483	14,254,483	14,254,483
Резерв по переоценке		17,639,444	13,603,018	15,541,720
Выкупленные собственные акции		(35,700)	(35,700)	(35,700)
Накопленный убыток		(17,071,773)	(27,215,254)	(31,074,750)
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		14,786,454	606,547	(1,314,247)
Доля неконтролирующих собственников	27	2,097,444	1,127,838	1,037,292
Итого собственного капитала		16,883,898	1,734,385	(276,955)
Кредиты и займы	13	24,447,459	20,973,430	30,512,998
Доходы будущих периодов по субсидиям	18	26,411,101	28,727,332	2,716,371
Обязательства по привилегированным акциям	14	5,865,121	5,865,121	5,865,121
Отложенные налоговые обязательства	23	509,734	785,801	937,898
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	10,997	13,933	16,868
Итого долгосрочных обязательств		57,244,412	56,365,617	40,049,256

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2020 г.	(Пересчитано)* 31 декабря 2019 г.	(Пересчитано)* 1 января 2019 г.
Кредиты и займы	13	1,998,790	3,810,221	20,677,731
Доходы будущих периодов по субсидиям	18	2,656,274	1,944,143	801,554
Задолженность по подоходному налогу		53,331	26,433	22,220
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	6,095,308	6,979,060	11,150,024
Итого краткосрочных обязательств		10,803,703	12,759,857	32,651,529
Итого обязательств		68,048,115	69,125,474	72,700,785
ИТОГО КАПИТАЛИ		84,932,013	70,859,859	72,423,830

* Некоторые суммы не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенный ретроспективный пересчет соответствующих статей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды, см. Примечании 2(д).



Исламов К.К.
Председатель Правления



Штефанова К.Н.
Главный бухгалтер

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	(Пересчитано)* 2019 г.
Доход	16	28,599,250	26,767,797
Изменение справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции и биологических активов	7	6,822,794	3,259,273
Себестоимость реализации	17	(16,907,702)	(20,659,516)
Валовая прибыль		18,514,342	9,367,554
Государственные субсидии	18	11,374	11,373
Прочие операционные доходы	19	653,418	920,467
Убыток от обесценения основных средств	5	(2,509,846)	-
(Убыток)/восстановление обесценения дебиторской задолженности	26	(334,091)	230,493
Расходы по реализации	20	(2,547,285)	(1,299,380)
Административные расходы	21	(2,976,293)	(2,819,628)
Прочие операционные расходы	19	(286,346)	(1,850,154)
Результаты операционной деятельности		10,525,273	4,560,725
Финансовые доходы	22	179,270	48,105
Финансовые расходы	22	(1,875,981)	(2,638,020)
Чистые финансовые расходы		(1,696,711)	(2,589,915)
Прибыль до налогообложения		8,828,562	1,970,810
(Экономия)/расход по подоходному налогу	23	318,409	(60,339)
Прибыль за год		9,146,971	1,910,471
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка основных средств		6,329,569	-
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		(287,349)	-
Итого прочий совокупный доход за год		6,042,220	-
Общий совокупный доход за отчетный год		15,189,191	1,910,471
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		8,542,966	1,795,828
Неконтролирующим собственникам		604,005	114,643
Прибыль за год		9,146,971	1,910,471
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		14,178,464	1,795,828
Неконтролирующим собственникам		1,010,727	114,643
Итого совокупный доход за год		15,189,191	1,910,471
Прибыль на акцию, относимая на собственников Группы, базовая и разводненная (в тенге на акцию)		611	128

- * Некоторые суммы не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенный ретроспективный пересчет соответствующих статей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды, см. Примечании 2(д).




Исламов К.К.
Председатель Правления



Штефанова К.Н.
Главный бухгалтер

тыс. тенге

Капитал, принадлежащий собственникам Компании

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
Остаток на 1 января 2019 года согласно отчетности за предыдущий период	14,254,483	(35,700)	15,541,720	(28,552,019)	1,208,484	1,037,292	2,245,776
Эффект исправления ошибок, см. Примечание 2(д)	-	-	-	(2,522,731)	(2,522,731)	-	(2,522,731)
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года, (пересчитано)*	14,254,483	(35,700)	15,541,720	(31,074,750)	(1,314,247)	1,037,292	(276,955)
Прибыль за год, (пересчитано)*	-	-	-	1,795,808	1,795,808	114,663	1,910,471
Прочий совокупный доход							
Перевод амортизации переоцененных активов	-	-	(1,938,702)	2,063,688	124,986	2,955	127,941
Итого прочего совокупного дохода, (пересчитано)*	-	-	(1,938,702)	2,063,688	124,986	2,955	127,941
Итого совокупного дохода за год, (пересчитано)*	-	-	(1,938,702)	3,859,496	1,920,794	117,618	2,038,412
Операции с собственниками Группы							
Приобретение доли неконтролирующих собственников	-	-	-	-	-	(27,072)	(27,072)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	14,254,483	(35,700)	13,603,018	(27,215,254)	606,547	1,127,838	1,734,385

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 20 - 90, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. тенге


Капитал, принадлежащий собственникам Компании

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	14,254,483	(35,700)	13,603,018	(27,215,254)	606,547	1,127,838	1,734,385
Прибыль за год	-	-	-	8,542,966	8,542,966	604,005	9,146,971
Прочий совокупный доход							
Переоценка основных средств	-	-	5,635,498	-	5,635,498	406,722	6,042,220
Перевод амортизации переоцененных активов	-	-	(1,589,150)	1,589,150	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода	-	-	4,046,348	1,589,150	5,635,498	406,722	6,042,220
Итого совокупного дохода за год	-	-	4,046,348	10,132,116	14,178,464	1,010,727	15,189,191
Операции с собственниками Группы							
Приобретение доли неконтролирующих собственников	-	-	(9,922)	11,365	1,443	(41,121)	(39,678)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	14,254,483	(35,700)	17,639,444	(17,071,773)	14,786,454	2,097,444	16,883,898

* Некоторые суммы не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенный ретроспективный пересчет соответствующих статей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды. см. Примечания 2(д).



Исламов К.К.
Председатель Правления



Штефанова К.Н.
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 20 - 90, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	(Пересчитано)* 2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		8,828,562	1,970,810
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов	5, 6	4,679,879	4,657,978
Прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	17	(6,822,794)	(3,259,273)
Убыток от выбытия биологических активов	7	72,021	397,590
Убыток от обесценения основных средств	5	2,509,846	-
Обесценение/(восстановление обесценения) торговой и прочей дебиторской задолженности	26	334,091	(230,493)
Обесценение прочих активов	21	91,462	-
Списание запасов	8	35,907	32,142
Убытки за вычетом прибылей от выбытия основных средств	19	9,570	40,450
Убытки за вычетом прибылей от выбытия нематериальных активов		-	1,457
Списание дебиторской задолженности	21	60,656	129,085
Списание кредиторской задолженности	19	(20,022)	(68,453)
Финансовые доходы	22	(179,270)	(48,105)
Финансовые расходы	22	1,875,981	2,638,020
Доход по НДС по специальному налоговому режиму	19	(260,010)	(429,369)
Убыток от списания НДС к возмещению	21	(1,235)	5,286
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		11,214,644	5,837,125
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2,528,563)	(1,849,629)
Изменение запасов		(832,763)	4,124,148
Изменение краткосрочных биологических активов		(1,146,388)	109,689
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(873,514)	(4,806,338)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		5,833,416	3,414,995
Подходный налог уплаченный		(209,021)	(99,489)
Проценты уплаченные, за вычетом полученных субсидий	25	(129,013)	(1,919,852)
Проценты полученные		51,705	42,375
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		5,547,087	1,438,029

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	(Пересчитано)* 2019 г.
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5	(4,409,055)	(484,483)
Приобретение биологических активов		(56,642)	(201,769)
Поступления от продажи основных средств		373,287	338,559
Размещение краткосрочных депозитов		-	(19,080,713)
Снятие депозитов		345,513	18,741,188
Погашение займов, выданных сотрудникам и прочим третьим сторонам		-	84
Прочее		-	(21)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3,746,897)	(687,155)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		2,117,740	7,312,282
Погашение кредитов и займов		(3,770,311)	(1,576,816)
Погашение обязательства по финансовой аренде		(354,485)	(1,700,790)
Дивиденды уплаченные	14	-	(1,248,457)
Прочие		(39,677)	(431,395)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(2,046,733)	2,354,824
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(41,304)	(13,979)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(246,543)	3,105,698
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	3,227,577	135,858
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	2,939,730	3,227,577

* Некоторые суммы не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенный ретроспективный пересчет соответствующих статей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды, см. Примечании 2(д).



Исламов К.К.
Председатель Правления



Штефанова К.Н.
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 20 - 90, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Атамекен-Агро» (далее - «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемых - «Группа») включает казахстанское акционерное общество и товарищества с ограниченной ответственностью в значении, определенном Гражданским Кодексом Республики Казахстан.

Компания была зарегистрирована 26 сентября 2008 года и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована путем преобразования из ТОО «KazAgroTrade+» и является его правопреемником (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №8839-1948-Об-АО, серия "И" №0237020).

Простые и привилегированные акции Группы размещены на Казахстанской фондовой бирже.

Акционеры.

По состоянию на 31 декабря 2020 года непосредственные акционеры Группы (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В процентном и количественном выражении	Простые акции		Привилегированные акции	Итого акции	
	Количество	Доля	Количество	Количество	Доля
		участия			участия
ТОО «Agro Prime Solutions»	4,584,058	30.61	-	4,584,058	27.91
ТОО «K-Invest Group»	2,941,469	19.64	-	2,941,469	17.91
ТОО «Real and Legal Partners» (Реал энд Легал Партнерс)	3,395,738	22.67	-	3,395,738	20.67
АО «ЕНПФ»	899,993	6.01	1,420,000	2,319,993	14.12
Джазин Фархад Амангельдыевич	200,000	1.33	-	200,000	1.22
Джахуташвили Шалва Григорьевич	360,013	2.41	-	360,013	2.19
Есенбаев Малик Тулеубекович	221,463	1.48	-	221,463	1.35
Жпенкулов Олжас Айдарбекович	508,037	3.39	-	508,037	3.09
Савчук Тимур Викторович	418,999	2.79	-	418,999	2.55
Сапулатов Каертай Ашович	284,346	1.90	-	284,346	1.73
Хасенов Шамис Муратович	800,000	5.34	-	800,000	4.87
АО «Инвестиционная компания «Алем»	6,583	0.04	-	6,583	0.04
ТОО «Сая-Инвест»	-	0.00	28,457	28,457	0.17
Прочие физические лица (менее 10 в сумме)	357,872	2.39	-	357,872	2.18
Итого	14,978,571	100.00	1,448,457	16,427,028	100.00

По состоянию на 31 декабря 2019 года непосредственные акционеры Группы (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В процентном и количественном выражении	Простые акции		Привилегированные акции	Итого акции	
	Количество	Доля	Количество	Количество	Доля
		участия			участия
ТОО «Agro Prime Solutions»	4,584,058	30.60	-	4,584,058	27.91
ТОО «K-Invest Group»	2,941,469	19.64	-	2,941,469	17.91
ТОО «Real and Legal Partners» (Реал энд Легал Партнерс)	3,395,738	22.67	-	3,395,738	20.67
АО «ЕНПФ»	899,993	6.01	1,420,000	2,319,993	14.12
Джазин Фархад Амангельдыевич	200,000	1.33	-	200,000	1.22
Джахутапшвили Шалва Григорьевич	360,013	2.40	-	360,013	2.19
Есенбаев Малпк Тулеубекович	221,463	1.48	-	221,463	1.35
Жпенкулов Олжас Айдарбекович	508,037	3.39	-	508,037	3.09
Савчук Тимур Викторович	418,999	2.79	-	418,999	2.55
Сапулатов Каергай Ашпович	284,346	1.89	-	284,346	1.73
Хасенов Шамис Муратович	800,000	5.34	-	800,000	4.87
АО «Инвестиционная компания «Алем»	6,583	0.07	-	6,583	0.04
ТОО «Сая-Инвест»	-	0.00	28,457	28,457	0.17
Прочие физические лица (менее 10 в сумме)	357,872	2.39	-	357,872	2.16
Итого	14,978,571	100.00	1,448,457	16,427,028	100.00

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются производство, закупка, хранение и продажа сельскохозяйственной продукции (пшеница, рапс, лен и прочие). Также Группа занимается производством, переработкой и продажей продукции животноводства. Вся сельскохозяйственная продукция производится или приобретается в Республике Казахстан и продается как на внутренних рынках, так и экспортируется в Европу.

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая площадь земельных участков, используемых Группой в процессе производства сельскохозяйственной продукции, составляла 433,951 гектар (31 декабря 2019 года: 434,687 гектаров).

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 020000, Кокшетау, р-н нового мясокомбината, 30. Основное место ведения хозяйственной деятельности Группы - Акмолинская и Северо-Казахстанская области, где расположены и действуют основные производственные дочерние предприятия.

В 2020 году среднее число работников Группы составило 2,492 человека (в 2019 году: 2,577 человек).

Дочерние предприятия. Ниже представлен список дочерних предприятий Компании.

Дочернее предприятие	Вид деятельности	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	Растениеводство, животноводство	91.53	91.53
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	Растениеводство	90.62	90.50
ТОО «Сагат СК»	Растениеводство	95.65	95.65
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	Растениеводство, животноводство	99.92	99.92
ТОО «Атамекен-Агро-Шукырколь»	Растениеводство, животноводство	94.81	94.72
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	Строительные услуги	100.00	100.00
ТОО «Атамекен-Агро»	Растениеводство	93.96	94.35
ТОО «Шатило и К»	Растениеводство, животноводство	91.30	90.32
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	Растениеводство	95.45	95.91
ТОО «Корнеевка-Есиль»*	Услуги элеватора (хранение, переработка)	100.00	100.00
ТОО «Мичуринский»	Растениеводство, животноводство	80.45	80.45
ТОО «ПСХ»	Растениеводство, птицеводство	94.07	94.07
ТОО «Атамекен-Астык»	Услуги элеватора (хранение, переработка)	100.00	100.00
ТОО «Дихан Плюс»	Растениеводство	100.00	100.00
ТОО «Арша-2»	Услуги элеватора (хранение, переработка)	100.00	100.00

* ТОО «Корнеевка-Есиль» является дочерним предприятием ТОО «Атамекен-Астык» и ТОО «Атамекен-Агро-Есиль».

Объединение предприятий. В апреле 2019 года ТОО «Агро-Свет» вошло в состав ТОО «Шатило и К». Целью слияния было снижение административных расходов и увеличение эффективности управления двух компаний, которые находятся в географической близости.

23 декабря 2019 года на внеочередном общем собрании участников ТОО «Атамекен-Агро» принято решение о реорганизации дочернего предприятия путем присоединения к нему ТОО «Атамекен-Агро-Озерное». На момент присоединения ТОО «Атамекен-Агро-Озерное» владело зданиями и сооружениями с прилегающими к ним земельными участками и не осуществляло операционную деятельность. Группа получила контроль над ТОО «Атамекен-Агро-Озерное» 15 января 2020 года и на эту дату предприятие прекратило свою деятельность.

2 сентября 2019 года на внеочередном общем собрании участников ТОО «Атамекен-Агро-Есиль» принято решение о реорганизации дочернего предприятия путем присоединения к нему ТОО «Тарангул-Торай». На момент присоединения ТОО «Тарангул-Торай» владело земельными участками общей площадью 20 гектар и не осуществляло операционную деятельность. Группа получила контроль над ТОО «Тарангул-Торай» 6 января 2020 года и на эту дату предприятие прекратило свою деятельность.

(б) Операционная среда

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Обесценение казахстанского тенге и неустойчивость цены нефти на мировых рынках также увеличивают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Первые месяцы 2020 года были обусловлены значительной нестабильностью на мировом рынке, вызванной вспышкой коронавируса. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, в целях защиты жизни и здоровья граждан было принято решение в соответствии с законодательством Республики Казахстан на всей территории Республики Казахстан чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 12 мая 2020 года. По оценкам руководства пандемия не имела негативного влияния на деятельность Группы. Более того, в течение второй половины 2020 года рыночная конъюнктура, на производимую Группой продукцию, показывает признаки дальнейшего роста.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основа подготовки финансовой отчетности**(а) Заявление о соответствии МСФО**

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

(б) База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые оцениваются по справедливой стоимости, сельскохозяйственной продукции, которая оценивается по справедливой стоимости за вычетом себестоимости реализации в момент сбора урожая, а также за вычетом затрат на реализацию, и биологических активов, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан - казахстанский тенге («тенге»).

Все финансовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

(г) Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имела значительную сумму накопленных убытков в размере 17,071,773 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 27,287,594 тысячи тенге, пересчитано), а также заемные средства, подлежащих погашению до 2034 года, как указывается в Примечании 21.

Способность Группы продолжать непрерывную деятельность и погашать займы по мере наступления срока оплаты в значительной степени зависит от соблюдения условий кредитных соглашений, заключённых АО «Фонд проблемных кредитов», и результатов операционной деятельности, в частности от объема урожая зерновых, маслиничных и зернобобовых культур в сентябре - октябре 2021 года.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности, поскольку руководство Группы проанализировало ликвидность Группы по состоянию на отчетную дату и 30 июля 2021 года, а также приняло во внимание следующее факторы:

- Группа оперирует в сельскохозяйственном секторе, являющимся одним из приоритетных направлений развития экономики Республики Казахстан. Государство оказывает поддержку предприятиям сельскохозяйственного сектора на постоянной основе в соответствии с рядом программ, направленных на повышение конкурентоспособности страны. В частности, одним из видов поддержки является предоставление государственных субсидий, направленных на возмещение расходов, понесенных в ходе осуществления сельскохозяйственной деятельности.
- Группа имеет доказанную историю взаимоотношений с кредиторами. Так как будущие выплаты зависят от доступности финансирования и результатов урожая и учитывая тот факт, что сельскохозяйственная отрасль Казахстана очень циклична и результаты урожая в значительной мере зависят от климатических условий. При этом Группа, совершенствуя технологию производства, уменьшает влияние рисков климатических условий, показывая значительный ежегодный рост производства.
- На основе сложившихся взаимоотношений с ключевыми покупателями, руководство Группы уверено, что основные потоки от продажи урожая 2021 года будут получены денежными средствами в течение 2021-2022 годов. Это связано с тем, что в большинстве случаев Группа получает предоплату за продукцию. В данный момент Группа ведет переговоры о заключении контрактов на продажу урожая 2021 года с ключевыми покупателями.
- Группа подготовила ежемесячный прогноз движения денежных средств на 18 месяцев начиная с отчетной даты и не обнаружила дефицита в денежных средствах в любом из данных месяцев.
- Компания и ее дочерние предприятия соблюдают основные условия кредитных соглашений с АО «Фонд проблемных кредитов» и АО «Аграрная кредитная корпорация», что способствует сохранению текущего графика платежей, и позволит в будущем выплачивать сумму основного долга и вознаграждение по заемным инструментам в момент наступления сроков платежей в соответствии с текущими графиками погашения.

Консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, в том случае, если бы Группа была не в состоянии продолжать непрерывную деятельность.

(д) Сравнительная информация**(i) Корректировка ошибки**

Во время подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, руководство произвело ряд корректировок, оказавших влияние на соответствующие статьи консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, с целью соответствия требованиям представления консолидированной финансовой отчетности за 2020 год. Руководство считает, что данное представление является наиболее подходящим и наилучшим образом отражает представленные данные в соответствии с МСФО. Следующие основные корректировки были внесены в отношении финансовой отчетности за 2019 год:

- Компания провела дополнительный анализ для определения возмещаемой стоимости гудвилла по состоянию на 1 января 2019 года, признанного в отношении ТОО «Арша-2» в сумме 775,319 тысяч тенге и ТОО «Дихан Плюс» в сумме 20,667 тысяч тенге. В результате анализа по состоянию на 1 января 2019 года величина гудвилла в размере 795,986 тысяч тенге была полностью обесценена. При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:
 - Прогноз ожидаемых денежных потоков в номинальном выражении был подготовлен на основе утвержденного Компанией бизнес-плана до 2022 года;
 - Ожидаемый годовой темп роста, включенный в прогноз денежных потоков, варьируется от 1 до 3% в течение периода с 2019 года по 2025 год;
 - Средний показатель маржи EBITDA колеблется на протяжении всего прогнозируемого периода в пределах минимального и максимального показателя 40% и 50%, соответственно.
 - Терминальная стоимость была определена на 6-ой год с применением долгосрочного темпа роста цен на уровне 3.5%;
 - Для целей дисконтирования использовалась ставка до уплаты налогов 16.3%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе накопленных данных за прошлые периоды, средневзвешенной стоимости капитала в отрасли, которые в свою очередь базировались на возможных вариантах в диапазоне заемного финансирования (в соотношении заемного капитала к собственному) на уровне 71% при рыночной ставке вознаграждения в 14.1%.
- Группа пересмотрела применение МСФО 16 «Аренда» по состоянию на 1 января 2019 года в отношении договоров аренды земельных участков сельскохозяйственного назначения. В соответствии с МСФО 16 «Аренда» переменные платежи не включаются в потоки арендных платежей. В результате Группа отменила первоначальное признание нематериального актива по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года в размере 722,321 тысячи тенге и 728,372 тысяч тенге, соответственно. Группа также отменила признание связанных с этим обязательств по аренде.
- Группа пересмотрела величину резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам от третьих и связанных сторон. В результате Группа начислила дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков в размере 1,375,476 тысяч тенге и 1,767,348 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, соответственно.
- Группа пересмотрела величину резерва на устаревшие и неликвидные запасы. В результате Группа отменила начисление в размере 347,139 тысяч тенге и 291,076 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, соответственно. Помимо этого, Группа скорректировала признание сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за 2018 год. В результате данной ошибки балансовая стоимость запасов была скорректирована в размере 263,673 тысяч тенге.

- Руководствуясь Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» Группа отменила начисление финансовых расходов по привилегированным акциям за 2019 год в размере 812,431 тысяча тенге.
- Группа пересмотрела расчет отложенных налогов в отношении вышеуказанных корректировок. Группа скорректировала величину отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года в размере 8,375 тысяч тенге и 13,200 тысяч тенге, соответственно.

Выявленные корректировки являются существенными, в результате чего данные консолидированной финансовой отчетности по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, были пересчитаны.

(ii) Реклассификации

Во время подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, руководство также произвело ряд реклассификаций, оказавших влияние на соответствующие статьи отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

- Величина ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам в размере 161,285 тысяч тенге была переведена из состава административных расходов и представлена отдельной строкой в консолидированном отчете о прибыли или убытке за 2019 год.
- Величина дебиторской задолженности ТОО «Real and Legal Partners» (Реал энд Легал Партнерс) в размере 2,004,110 тысяч тенге и 993,005 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года была переведена из состава прочей дебиторской задолженности в Примечании 9 в состав торговой дебиторской задолженности. Информация в Примечании 29 была скорректирована соответствующим образом.
- Величина себестоимости реализации продукции была уменьшена на сумму государственных субсидий, выделяемых на осуществление затрат, и представлена в составе себестоимости сырья и материалов за 2019 год в сумме 2,553,953 тысяч тенге.

В нижеприведенной таблице представлен эффект влияния реклассификации и корректировок по состоянию на 1 января 2019 года:

тыс. тенге	Примечание	Представлено в финансовой отчетности за предыдущий период		Реклассификации	Пересчитано
		Корректировки			
Отчет о финансовом положении					
Долгосрочные активы					
Нематериальные активы	2 д (i)	841,921	(795,986)	-	45,935
		841,921	(795,986)	-	45,935
Краткосрочные активы					
Запасы	2 д (i)	19,921,580	27,403	-	19,948,983
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 д (i)	5,758,454	(1,767,348)	-	3,991,106
		25,680,034	(1,739,945)	-	23,940,089
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	2 д (i)	951,098	(13,200)	-	937,898
		951,098	(13,200)	-	937,898
Накопленный убыток	2 д (i)	(28,552,019)	(2,522,731)	-	(31,074,750)
Итого собственного капитала		2,245,776	(2,522,731)	-	(276,955)

В нижеприведенной таблице представлен эффект влияния реклассификации и корректировок по состоянию на 31 декабря 2019 года:

тыс. тенге	Примечание	Представлено в финансовой отчетности за предыдущий период	Корректировки	Реклассификации	Пересчитано
Отчет о финансовом положении					
Долгосрочные активы					
Нематериальные активы	2 д (i)	1,666,252	(1,524,358)	-	141,894
		1,666,252	(1,524,358)	-	141,894
Краткосрочные активы					
Запасы	2 д (i)	18,807,626	83,466	-	18,891,092
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 д (i)	5,918,705	(1,375,476)	-	4,543,229
		24,726,331	(1,292,010)	-	23,434,321
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	2 д (i)	21,719,024	(745,594)	-	20,973,430
Обязательства по привилегированным акциям	2 д (i)	6,677,552	(812,431)	-	5,865,121
Отложенные налоговые обязательства	2 д (i)	794,176	(8,375)	-	785,801
		29,190,752	(1,566,400)	-	27,624,352
Накопленный убыток	2 д (i)	(25,964,925)	(1,250,329)	-	(27,215,254)
Итого собственного капитала		2,984,447	(1,250,062)	-	1,734,385

В нижеприведенной таблице представлен эффект влияния реклассификации и корректировок на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

тыс. тенге	Примечание	Представлено в финансовой отчетности за предыдущий период	Корректировки и исправление ошибок	Реклассификации	Пересчитано
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе					
Себестоимость реализации	2 д (i) (ii)	(23,226,436)	56,063	2,510,857	(20,659,516)
Валовая прибыль		6,800,634	56,063	2,510,857	9,367,554
Государственные субсидии	2 д (ii)	2,565,326	-	(2,553,953)	11,373
Прочие операционные доходы		1,002,090	-	(81,623)	920,467
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	2 д (i) (ii)	-	391,778	(161,285)	230,493
Административные расходы	2 д (ii)	(3,019,558)	-	199,930	(2,819,628)
Прочие операционные расходы		(1,925,660)	-	75,506	(1,850,154)
Результаты операционной деятельности		4,123,452	447,841	(10,568)	4,560,725
Финансовые доходы		41,716	-	6,389	48,105
Финансовые расходы		(3,454,630)	812,431	4,179	(2,638,020)
Прибыль до налогообложения		710,538	1,260,272	-	1,970,810
Расход по подоходному налогу	2 д (i)	(55,514)	(4,825)	-	(60,339)
Прибыль и общий совокупный доход за год		655,024	1,255,447	-	1,910,471

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 2(г) – допущение о непрерывности деятельности: имеется ли информация о существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно;
- Примечания 5 и 31 – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 7 – оценка сельскохозяйственной продукции;
- Примечание 7 – оценка биологических активов;
- Примечание 8 – оценка запасов;
- Примечания 9 и 26(б)(i) – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженную в финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 5(в) – переоценка основных средств;
- Примечание 23(в) – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 28(д) – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.
- Примечание 26(б)(i) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности: ключевые допущения при определении средневзвешенной величины убытка.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует группа специалистов по подготовке финансовой отчетности, которые в целом отвечают за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед финансовым директором и Председателем Правления.

Группа специалистов по подготовке финансовой отчетности на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то группа специалистов по подготовке финансовой отчетности анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

По существенным вопросам, связанным с оценкой, финансовый директор отчитывается перед аудиторским комитетом Группы.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 5(в) – оценка справедливой стоимости основных средств;
- Примечание 7 – оценка справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая;
- Примечание 7 – оценка справедливой стоимости биологических активов;
- Примечание 26(а) – оценка справедливой стоимости и управление рисками.

4 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты Группы, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы.

Операции и активы Группы представляют собой один операционный сегмент. Сегмент, отраженный в системе управленческой отчетности, не отвечает определениям бизнес или географических сегментов. Соответственно, в настоящей финансовой отчетности не представлена отчетная информация по отдельным сегментам.

(i) **Описание продукции и услуг, от реализации которых отчетный сегмент получает выручку**

Группа организована на основе одного отчетного сегмента, представляющего собой продажи и производство сельскохозяйственной продукции, включая услуги элеватора, перепродажа гербицидов, сельскохозяйственной техники и топлива, и разведение скота.

(ii) **Факторы, которые руководство использует для определения отчетного сегмента**

Сегментная финансовая информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, включает информацию о результатах продолжающихся операций Группы и дочерних компаний Группы на консолидированном уровне. Услуги элеватора, операции по разведению скота и перепродажа товарно-материальных запасов третьим сторонам представляют собой несущественную часть общей выручки данных направлений, все дочерние Группы и операционные подразделения в основном проводят операции внутри Группы и, таким образом, образуют внутригрупповые операции. Руководитель, отвечающий за операционные решения, не делит бизнес на какие-либо сегменты и рассматривает результаты работы Группы как один сегмент.

Сельскохозяйственная продукция, производимая дочерними компаниями Группы и затем продаваемая клиентам, аналогична по характеру и не анализируется руководителем, отвечающим за операционные решения, отдельно.

(iii) **Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционного сегмента**

Операционный сегмент отражается в отчетности в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, отвечающему за операционные решения. Активы, обязательства и прочая информация об отчетном сегменте такие же, как и раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Руководитель, отвечающий за операционные решения, проводит оценку результатов сегмента на основе валовой прибыли, выручки и себестоимости реализации.

(iv) **Информация о выручке и себестоимости реализации отчетного сегмента**

Основа управленческого учета - МСФО, за исключением определенных корректировок, описанных ниже. Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 31.

Сегментная информация по отчетному сегменту за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, приводится в таблице ниже:

тыс. тенге	2020 г.	(Пересчитано) 2019 г.
Доход от реализации третьим лицам	28,599,250	26,767,797
Себестоимость реализации третьим лицам	(16,907,702)	(20,659,516)
Валовая прибыль по сегменту	11,691,548	6,108,281

(v) Географическая информация

Доход по каждой отдельной стране (при условии ее материальности) отражается отдельно следующим образом:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Казахстан	12,401,736	22,213,724
Бельгия	8,295,262	2,213,581
Латвия	3,445,713	-
Прочие страны	4,456,539	2,340,492
	28,599,250	26,767,797

Долгосрочные активы расположены в стране резидентства Группы и отражаются отдельно следующим образом (за исключением отложенных налоговых активов и финансовых активов):

тыс. тенге	2020 г.	(Пересчитано) 2019 г.
Казахстан	46,701,431	43,556,611

(vi) Основной покупатель

В 2020 году объем продаж сельскохозяйственного сегмента Группы одному покупателю составил приблизительно 23% или 6,590,672 тысячи тенге (в 2019 году: 14% или 3,805,907 тысяч тенге) от общего дохода Группы.

5 Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2019 года	1,540,145	15,348,931	29,037,579	8,170,526	848,784	438,360	55,384,325
Накопленная амортизация	-	(2,288,237)	(4,919,092)	(2,006,279)	(236,759)	-	(9,450,367)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	1,540,145	13,060,694	24,118,487	6,164,247	612,025	438,360	45,933,958
Поступления	4,063	155,406	158,095	14,017	35,403	209,732	576,716
Выбытия	(2,555)	(37,657)	(621,946)	435,481	(3,155)	(135,434)	(365,266)
Переводы	-	150,835	3,207,341	(3,122,811)	(15,643)	(219,722)	-
Амортизационные отчисления за год	-	(940,319)	(3,082,262)	(499,487)	(122,302)	(3,707)	(4,648,077)
Прочее	(117)	1,893	(505)	-	-	-	1,271
Стоимость на 31 декабря 2019 года	1,541,536	15,619,815	32,625,219	4,553,999	857,125	292,936	55,490,630
Накопленная амортизация	-	(3,228,963)	(8,846,009)	(1,562,552)	(350,797)	(3,707)	(13,992,028)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1,541,536	12,390,852	23,779,210	2,991,447	506,328	289,229	41,498,602
Поступления	32,934	1,418,717	1,848,884	120,326	75,588	858,091	4,354,540
Выбытия	(853)	(36,418)	(274,243)	(45,762)	8,891	(34,472)	(382,857)
Переводы	-	190,792	140,357	(26,738)	(62,768)	(241,643)	-
Амортизационные отчисления за год	-	(966,759)	(3,112,256)	(482,555)	(112,303)	-	(4,673,873)
Переоценка	40,816	461,803	4,809,998	1,016,951	-	-	6,329,568
Обесценение	(880,993)	(770,011)	(738,705)	(120,137)	-	-	(2,509,846)
Стоимость на 31 декабря 2020 года	733,440	13,052,904	26,532,194	3,589,703	836,231	880,258	45,624,730
Накопленная амортизация	-	(363,928)	(3,775,077)	(11,775,113)	(2,246,787)	(9,053)	(18,169,958)
Списание накопленной амортизации по переоцененным активам	-	-	3,696,128	11,638,942	1,826,292	-	17,161,362
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	733,440	12,688,976	26,453,245	3,453,532	415,736	871,205	44,616,134

(а) Амортизация

Амортизация распределяется на следующие расходы:

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Себестоимость реализации		4,215,756	4,368,999
Административные расходы		119,729	137,033
Прочие операционные расходы		338,388	135,900
Капитализировано		-	6,145
		4,673,873	4,648,077

(б) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства общей стоимостью 11,000,176 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 14,471,528 тысяч тенге) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам. По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства включают активы, взятые в финансовую аренду, с балансовой стоимостью 1,716,115 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 3,337,695 тысяч тенге).

(в) Переоценка основных средств

Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года. Группа провела переоценку на основании отчетов о независимой оценке, проведенной квалифицированным экспертом ТОО «Value Solution» в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Международными стандартами по оценке. Результаты переоценки основных средств указаны ниже:

тыс. тенге	Прочий		Итого
	Прибыль или убыток	совокупный доход	
Земля	(880,993)	40,816	(840,177)
Здания и сооружения	(770,011)	461,803	(308,208)
Машины и оборудование	(738,705)	4,809,998	4,071,293
Транспортные средства	(120,137)	1,016,951	896,814
	(2,509,846)	6,329,568	3,819,722

Для расчета справедливой стоимости использовался метод определения стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Активы классифицировались как специализированные активы либо активы, для которых существует активный вторичный рынок. Справедливая стоимость, определённая затратным и рыночным методом, проходит проверку на предмет экономического обесценения, рассчитываемая с использованием модели прогнозируемых дисконтированных денежных потоков, зависящих от используемых ключевых допущений.

Для оценки справедливой стоимости основных средств профессиональный оценщик использовал как затратный, так и сравнительный подход. Затратный подход – это базовый подход к определению справедливой стоимости специализированных объектов основных средств, составляющих объект оценки. Сравнительный подход используется для определения справедливой стоимости неспециализированных активов. Затратный подход представляет собой совокупность методов определения справедливой стоимости объекта, основанных на определении затрат, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта с учетом износа. В рамках затратного подхода определялись затраты на воспроизводство или замещение объекта оценки, которые корректировались на величину физического, функционального и экономического износа. Сравнительный подход представляет собой совокупность методов определения справедливой стоимости объекта на основе сравнения объекта оценки с аналогичными элементами, информация стоимости которых доступна.

При использовании принципа замещения или равновесной цены приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как:

- понимание специфики актива, его функции и среды;
- изучение и анализ для определения оставшегося срока полезной службы (для оценки физического изнашивания) и экономического срока полезной службы актива;
- знание требований финансово-хозяйственной деятельности (для оценки функционального/ технического устаревания);
- осведомленность о группе основного средства посредством доступа к имеющимся в наличии рыночным данным; знание строительных технологий и материалов (для оценки стоимости современного эквивалентного актива); и
- достаточные знания для определения влияния экономического/внешнего устаревания на стоимость.

Тест экономического обеспечения или доходный метод был проведен с помощью применения соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период 2021-2025 годов и терминальной стоимости в пост-прогнозный период:

- показатели урожайности и объемы продаж;
- цена на продукцию;
- операционные затраты;
- ставка дисконтирования.

Показатели урожайности и объемы продаж в 2021 - 2025 годах были основаны на стратегии Группы и скорректированы на возможные риски, связанные с влиянием погодных условий. В таблице ниже приведены показатели урожайности и объемы продаж по основным видам культур, использованные в моделях по расчету стоимости на основе доходного метода:

тыс. тенге	Минимальная и максимальная рыночная цена на 2021-2025 и (тыс. тенге/тонну)	Средняя урожайность на 2021-2025 и пост-прогнозный период (центнер/гектар)	Средний годовой объем продаж в 2021-2025 и пост-прогнозный период (тонн)
Пшеница мягкая	91-105	18.2	161,401
Ячмень	70-81	21.1	46,795
Пшеница твердая	115-132	16.5	39,051
Горох	96-110	14.0	31,428
Лен	176-202	9.2	34,240
Чечевича	226-260	8.5	3,994

Темп роста в пост-прогнозный период для расчета терминальной стоимости равен 3.5%. Ставка дисконтирования основана на расчете средневзвешенной стоимости капитала (WACC) варьировалась в диапазоне от 15% до 17%.

Балансовая стоимость основных средств, которая была бы отражена, если бы активы признавались по модели учета по фактическим затратам, составляет:

тыс. тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2019 года	1,017,417	8,177,986	15,694,324	1,974,361	334,177	289,229	27,487,494
На 31 декабря 2020 года	428,820	7,418,850	15,466,391	2,019,173	243,068	871,205	26,447,507

6 Нематериальные активы

тыс. Тенге	Права землеполь- зования	Приобретенные лицензии на программное обеспечение и прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2019 года (пересчитано)	438,991	18,909	457,900
Амортизационные отчисления за год	(400,621)	(11,344)	(411,965)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года (пересчитано)	38,370	7,565	45,935
Поступления	126,464	5,287	131,751
Выбытия	(24,916)	(853)	(25,769)
Амортизационные отчисления за год	(6,441)	(3,582)	(10,023)
Стоимость на 31 декабря 2019 года (пересчитано)	540,332	23,343	563,675
Накопленная амортизация	(400,804)	(14,225)	(415,029)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года (пересчитано)	133,477	8,417	141,894
Поступления	20,667	2,144	22,811
Выбытия	(4,731)	(2,346)	(7,077)
Начисленная амортизация	(2,543)	(3,463)	(6,006)
Стоимость на 31 декабря 2020 года	519,137	15,944	535,081
Накопленная амортизация	(392,934)	(11,192)	(404,126)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	146,870	4,752	151,622

Расходы по амортизации прочих нематериальных активов были отражены на счетах административных расходов в сумме 6,006 тысяч тенге (в 2019 году: 10,023 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелся гудвил возникший в результате приобретения ТОО «Арша-2» и ТОО «Атамекен-Агро-Зеренда». При подготовке финансовой отчетности за 2020 год руководство Группы провело дополнительную оценку возмещения гудвилла, в результате которой гудвил был полностью обесценен по состоянию на 1 января 2019 года, см. Примечание 2(д).

7 Биологические активы

Группа подвержена ряду рисков, связанных с осуществлением животноводческой деятельности:

(i) Риски изменения нормативной базы и экологические риски

Деятельность Группы регулируется законами и нормативно-правовыми актами Республики Казахстан. Группа внедрила политики и процедуры по охране окружающей среды, которые нацелены на соблюдение местных законов по охране окружающей среды и иных законов. Руководство регулярно пересматривает политику и процедуры с целью выявления экологических рисков и обеспечения наличия систем, достаточных для управления данными рисками.

(ii) Риск спроса и предложения

Группа подвержена прочим ценовым рискам, возникающим в результате изменений цен на мясо и сельскохозяйственную продукцию. Согласно ожиданиям Группы - цены на мясо и агропродукцию не должны значительно снизиться в обозримом будущем, и, следовательно, Группа не заключала производных финансовых инструментов и прочих договоров для управления риском снижения цен. Группа регулярно проводит мониторинг цен на мясо для учета потребности в эффективном управлении финансовым риском.

(iii) Климатический риск и прочие риски

Животноводческие фермы Группы подвержены риску ущерба в результате заболеваний и прочих природных факторов. Группа внедрила расширенные процессы, нацеленные на осуществление мониторинга и снижение указанных рисков, включая проведение регулярного медицинского осмотра коров и лошадей.

Биологические активы, связанные с потребляемыми и продуктивными биологическими активами, оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату с использованием данных уровня 3 иерархии. Справедливая стоимость поголовья скота определяется на основании рыночных цен на скот, за вычетом расходов на реализацию. Доход/(убыток) от изменения справедливой стоимости биологических активов признаются в нетто-величине отдельной строкой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Биологические активы, связанные с сельскохозяйственной продукцией, оцениваются по справедливой стоимости на момент сбора урожая с использованием данных уровня 2 иерархии. Смотрите раскрытие информации об оценках справедливой стоимости в Примечании 26(а).

Поголовье	Справедливая стоимость за единицу тыс. тенге	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)		Потребляемые биологические активы	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Животноводство	312-491	1,814	2,414	2,901	3,104
Разведение лошадей	205-446	157	142	156	143
Домашней птицы	10	3,545	4,000	1,049	593
		5,516	6,556	4,106	3,840

Ниже представлены изменения биологических активов:

тыс. тенге	Биологические активы – Растениеводство	Краткосрочные потребляемые биологические активы	Потребляемые биологические активы	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)	Итого биологические активы
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	35,354	169,882	907,427	1,039,264	2,151,927
Приобретения	12,012	-	210,248	(20,491)	201,769
Переводы между категориями	-	-	(105,514)	105,514	-
Поступления вследствие биологической трансформации	-	120,833	243,592	(3,629)	360,796
Поступления в результате приплода	-	23,095	571,149	-	594,244
Выбытия	-	(222,402)	(98,802)	(76,386)	(397,590)
Продажи	-	(51,216)	(756,712)	(29,806)	(837,734)
Производство	21,427,002	-	-	-	21,427,002
Уменьшение вследствие сбора урожая	(24,752,396)	-	-	-	(24,752,396)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	3,333,383	-	(18,453)	(55,657)	3,259,273
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	55,355	40,192	952,935	958,809	2,007,291
Приобретения	124,772	-	(17,650)	17,984	125,106
Переводы между категориями	-	-	139,542	(139,542)	-
Поступления вследствие биологической трансформации	-	-	279,251	102,019	381,270
Поступления в результате приплода	-	15,488	512,070	859	528,417
Выбытия	(16,205)	(9,711)	(89,586)	43,481	(72,021)
Продажи	-	(2,302)	(1,040,165)	(49,319)	(1,091,786)
Производство	25,895,909	-	-	-	25,895,909
Уменьшение вследствие сбора урожая	(31,457,445)	-	-	-	(31,457,445)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	6,595,882	-	182,004	44,908	6,822,794
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	1,198,268	43,667	918,401	979,199	3,139,535

Ниже представлен анализ чувствительности, указывающий рассчитанную справедливую стоимость на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года при увеличении цены реализации на 10% и неизменности остальных модельных параметров. Уменьшение цены реализации на 10% будет иметь равнозначный эффект с обратным знаком.

тыс. тенге	Сельско-хозяйственная продукция	Потребляемые биологические активы	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)
Увеличение цены реализации на 10%			
На 31 декабря 2019 года	5,536	95,294	95,881
На 31 декабря 2020 года	119,827	91,840	97,920

8 Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	(пересчитано) 31 декабря 2019 г.	(пересчитано) 1 января 2019 г.
Готовая продукция	15,561,328	9,082,254	11,049,377
Семена	3,820,610	3,082,593	2,421,883
Незавершенное производство	3,787,597	3,448,618	4,235,502
Сырье и материалы	2,862,401	3,193,179	2,120,245
Товары	323,130	11,438	15,487
Прочие	155,676	73,010	106,489
	26,510,742	18,891,092	19,948,983

Готовая продукция представляет собой пшеницу и прочие культуры, учитываемые по цене приобретения или по справедливой стоимости на момент сбора урожая за минусом расходов по реализации. Незавершенное производство представляет собой заработную плату, материалы и прочие расходы, понесенные на подготовку земли к следующему посевному сезону.

Движение резерва на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы:

тыс. тенге	2020 г.	(пересчитано) 2019 г.
Резерв на начало периода	138,216	93,180
Начисление резерва в течение периода, нетто	21,601	51,017
Списание резерва в течение года	-	(9,081)
Прочие движения	14,306	3,100
Резерв на конец периода	174,123	138,216

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	(пересчитано)	(пересчитано)
		31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	5,681,447	4,404,540	4,395,192
Дивиденды к получению	-	94	94
Прочая финансовая дебиторская задолженность	57,688	253,412	480,714
Минус: резерв под обесценение	(2,098,631)	(2,062,639)	(2,347,296)
Итого финансовые активы	3,640,504	2,595,407	2,528,704
НДС к возмещению	2,159,578	1,120,092	618,103
Авансы выданные	1,657,545	985,080	1,078,545
Расходы будущих периодов	148,915	10,429	3,398
Дебиторская задолженность сотрудников	15,439	33,468	19,025
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	10,022	21,593	12,845
Минус: резерв под обесценение	(285,030)	(222,840)	(269,514)
Итого нефинансовые активы	3,706,469	1,947,822	1,462,402
	7,346,973	4,543,229	3,991,106

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

10 Банковские вклады

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские вклады	-	345,513

По состоянию на 31 декабря 2019 года банковские вклады представлены депозитами, размещенными в АО «АТФ Банк» на сумму 329,484 тысячи тенге, в АО «Евразийский Банк» на сумму 15,929 тысяч тенге и в АО «First Heartland Jysan Bank» на сумму 100 тысяч тенге.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 26.

11 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих счетах в тенге	2,937,104	3,199,362
Денежные средства в кассе в тенге	8,112	22,183
Остатки на банковских счетах до востребования	2,227	6,032
Минус: резерв под обесценение	(7,713)	-
	2,939,730	3,227,577

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 26.

12 Акционерный капитал

тыс. тенге	Простые акции	Эмиссион- ный доход	Выкуплен-	Привиле-	Итого
			ные собственные акции	гирован- ные акции	
На 1 января 2019 г.	1,298,914	80,396	(35,700)	12,875,173	14,218,783
Выкуп/продажа собственных акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	1,298,914	80,396	(35,700)	12,875,173	14,218,783
Выкуп/продажа собственных акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	1,298,914	80,396	(35,700)	12,875,173	14,218,783

Простые акции. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество объявленных простых акций составило 15,000,000 акций номинальной стоимостью 86.6 тенге за одну акцию. Все выпущенные простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество выкупленных собственных акций составляет 21,429 акций.

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

Привилегированные акции. Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед простыми акциями в случае ликвидации Группы. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Группы, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Группы, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 5,000,000 акций. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество выпущенных привилегированных акций составляет 1,448,457 акций номинальной стоимостью 10,000 тенге за одну акцию. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

На 31 декабря 2019 года дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 7% в год (1 января 2018 года: 3%) и имеют преимущество перед дивидендами по простым акциям.

20 сентября 2013 года в связи со сложностями, возникшими у Группы, было подписано соглашение о реструктуризации права в отношении дивидендов владельцам привилегированных акций. Соответственно, соглашение о реструктуризации изменило обязательные дивиденды на 0.5% за период с 2012 год по 2015 год, 2% в 2016 году, 3% в 2017 году и 7 процентов с 2018 года и далее (до реструктуризации: 7% за весь период).

На 31 декабря 2020 балансовая стоимость обязательства по привилегированным акциям составила 5,865,126 тысяч тенге (31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года: 5,865,126 тысяч тенге (пересчитано)).

При первоначальном признании компонент обязательств по привилегированным акциям была признана по справедливой стоимости, рассчитанной посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств по дивидендам по привилегированным акциям.

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

тыс. тенге	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к уплате на 1 января	-	-	-	1,248,462
Дивиденды, объявленные в течение года	-	-	-	-
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	-	-	(1,248,462)
Дивиденды к уплате на 31 декабря	-	-	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (тенге за акцию)	-	-	-	700

В 2019 году Группа выплатила дивиденды в сумме 1,248,462 тыс. тенге за 2017 год, в соответствии с мировым соглашением от 25 апреля 2019 года.

В связи с обстоятельствами, отраженными в Примечании 14 Группа начислила резервы по дивидендам по привилегированным акциям за 2018 год в сумме 1,013,920 тыс. тенге в составе начисленных обязательств, см. Примечание 15.

Резервы, доступные для распределения

Держатели обыкновенных акций вправе получить периодически объявляемые дивиденды, и имеют один голос на акцию на собраниях Компании.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной собственного капитала, отраженного в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям.

13 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения ставок вознаграждения, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 26.

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	(пересчитано)	(пересчитано)
		31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Банковские займы	24,355,891	20,809,701	29,686,039
Обязательства по аренде	91,568	163,729	826,959
Итого долгосрочные кредиты и займы	24,447,459	20,973,430	30,512,998
Банковские займы	1,735,429	3,388,000	13,813,370
Проценты к уплате по займам	72,458	1,882	3,240,104
Обязательства по аренде	190,898	420,334	1,944,400
Дивиденды к выплате по привилегированным акциям	5	5	1,248,462
Начисленные пени по дивидендам по привилегированным акциям	-	-	431,395
Итого краткосрочные кредиты и займы	1,998,790	3,810,221	20,677,731
Итого кредиты и займы	26,446,249	24,783,651	51,190,729

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства и нематериальные активы представлены в качестве залогового обеспечения по займам в сумме 59,312,477 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 59,187,949 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

тыс. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Балансовая стоимость	
				Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «Фонд проблемных кредитов»	Тенге	4%	2034	-	24,355,891
АО «Аграрная кредитная корпорация»	Тенге	17%	2021	1,807,887	-
				1,807,887	24,355,891

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

тыс. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Балансовая стоимость	
				Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «Фонд проблемных кредитов»	Тенге	4%	2034	-	20,809,701
АО «Аграрная кредитная корпорация»	Тенге	17%	2020	3,389,882	-
				3,389,882	20,809,701

АО «Цеснабанк» (АО «First Heartland Jysan Bank»). В октябре 2014 года Группа получила займы от АО «Цеснабанк» на сумму 20,720,199 тысяч тенге по государственной программе «Агробизнес-2020».

Займ от АО «Цеснабанк» был получен по фиксированной ставке вознаграждения 7% годовых. Группа признала разницу между справедливой стоимостью займов, рассчитанной с использованием рыночной процентной ставки 14% годовых, и суммой полученных средств в размере 4,489,968 тысяч тенге, как доходы будущих периодов от государственных субсидий, см. Примечание 18.

В декабре 2015 года Группа получила займ на сумму 3,992,040 тысяч тенге (эквивалентно 13,000 тысяч долларов США по курсу на дату получения займа). В 2016 году в целом Группа получила займы на сумму 8,217,034 тысячи тенге, из них сумма займов в рублях составляет 1,011,213 тысяч тенге, (эквивалентно 194,013 тысяч рублей), сумма займов в долларах - 329,821 тысяча тенге (эквивалентно 950,000 тысяч долларов). В 2017 году в целом Группа получила долгосрочные займы на сумму 6,040,057 тысяч тенге с процентной ставкой 12-16% годовых сроком погашения до декабря 2020-2027 года, а также краткосрочные займы на сумму 1,780,000 тысяч тенге с процентной ставкой 16.5% годовых сроком погашения до 15 декабря 2017 года.

В 2018 году Группа получила долгосрочные займы на сумму 16,955,532 тысяч тенге с процентной ставкой 16% годовых сроком погашения до 15 декабря 2027 года, а также краткосрочные займы на сумму 17,409,090 тысяч тенге с процентной ставкой 16% годовых сроком погашения до 26 августа 2019 года.

В рамках Программы оздоровления аграрного сектора и повышения устойчивости АО «Цеснабанк» Правительством РК, в соответствии с Решением специализированного межрайонного экономического суда Акмолинской области, в апреле 2019 года вся задолженность Группы компаний Атамекен-Агро по займам АО «Цеснабанк» была передана в АО «Фонд проблемных кредитов» (далее – «ФПК») со сроком погашения до 15 марта 2034 года.

В апреле 2019 года между ФПК и предприятиями Группы было заключено «Мировое соглашение» о реструктуризации имеющихся долгов, согласно которого утвержден График выплат периодических платежей и вознаграждений для погашения задолженности в течение 15 лет. Согласно данного графика выплаты начинаются с 15 марта 2022 года. На фактический остаток непогашенной задолженности с даты подписания мирового соглашения начисляется вознаграждение в размере 4% годовых.

Обязательства по займам и процентам и все будущие выплаты по мировому соглашению были дисконтированы на дату признания по эффективной ставке 17% годовых. Дисконт учтен в статье «Доходы будущих периодов», см Примечание 18, доходы от государственных субсидий и амортизация дисконта признаны в статье «Финансовые расходы», см. Примечание 25.

АО «Аграрная кредитная корпорация». В соответствии с рамочным соглашением об открытии кредитной линии 1581-ЦА-АБ от 16 мая 2019 года, с августа по декабрь 2020 Группа получила займы для проведения весенне-полевых работ на общую сумму 2,117,739 тысячи тенге (2019 год: 4,235,000 тысяч тенге) , со сроком погашения до 1 апреля 2021 года (2019 год: срок погашения – 1 апреля 2020 года). В период после отчетной даты с января по апрель 2021 года данная задолженность по займу была погашена в полном объеме.

Обязательства по финансовой аренде:

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства Группы по аренде техники представлены следующим образом:

тыс. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Балансовая стоимость	
				Кратко срочная часть	Долго срочная часть
АО «KazAgroFinance»	Тенге	13%	2021	49,870	1,271
ТОО «ТехноЛизинг»	Тенге	16%	2022	141,028	90,297
				190,898	91,568

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства Группы по аренде техники представлены следующим образом:

тыс. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Балансовая стоимость	
				Кратко срочная часть	Долго срочная часть
АО «KazAgroFinance»	Тенге	13%	2021	59,855	48,691
ТОО «ТехноЛизинг»	Тенге	14%	2021	251,922	229,660
				311,777	278,351

Ниже представлена информация об общей стоимости минимальных арендных платежей по аренде техники и их приведенной стоимости:

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Минимальные будущие арендные платежи	Вознаграждение	Приведенная стоимость минимальных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Вознаграждение	Приведенная стоимость минимальных платежей
Менее одного года	211,997	31,889	243,886	311,777	40,531	352,308
От одного до пяти лет	102,358	-	102,358	278,351	36,186	314,537
	314,355	31,889	346,244	590,128	76,717	666,845

14 Обязательство по привилегированным акциям

тыс. Тенге	Примечание	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Компонент обязательства на 1 января 2019г.		1,248,462	5,865,121
Дивиденды выплаченные		(1,248,457)	-
Компонент обязательства на 31 декабря 2019г.		5	5,865,121
Дивиденды выплаченные		-	-
Компонент обязательства на 31 декабря 2020 г.		5	5,865,121

20 сентября 2013 года Группа подписала соглашение с владельцами привилегированных акций для реструктуризации выплаты по дивидендам и отсрочки срока выплаты дивидендов 2012 года в сумме 878,397 тысяч тенге до 2018 года. Данное соглашение предусматривает существенное снижение дивидендов с 7% до 0.5% за период с 2012 по 2015 год, 2% в 2016 году, 3% в 2017 году и 7% с 2018 года и далее.

Согласно условиям реструктуризации по установленному сроку оплаты 30 сентября 2018 года, погашение не было произведено. В связи с этим, на конец 2018 года были начислены пени в сумме 431,395 тысяч тенге.

25 апреля 2019 года Группа подписала мировое соглашение с АО «Единый накопительный фонд» касательно дивидендов за 2011 и 2017 год, которые не были своевременно выплачены, (сумма задолженности на 31 декабря 2018 года составила 1,648,520 тысяч тенге). Согласно мировому соглашению, установлен срок погашения задолженности до 30 ноября 2019 года. Данная задолженность была своевременно погашена.

В 2019 году РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан» обратилось в Специализированный межрайонный суд Акмолинской области (далее – Суд) с иском к Группе о взыскании в пользу АО «ЕНПФ» суммы в размере 1,015,160 тысяч тенге, в том числе задолженность по дивидендам за 2018 год в размере 994,000 тысяч тенге, законная неустойка в размере 21,160 тысяч тенге. Требования были мотивированы тем, что Группа нарушила условия соглашения об изменении структуры обязательств от 2013 года по выплате дивидендов за 2018 год. Позиция Руководства Группы была в том, что требования обязательства по дивидендам неправомерны ввиду отрицательного размера собственного капитала на 31 декабря 2018 года.

10 марта 2020 года Судом было принято решение о наличии у Компании обязательств по дивидендам перед ЕНПФ в размере 994,000 тыс. тенге, а также о взыскании неустойки и государственной пошлины. В мае 2020 года Группа подала апелляционную жалобу на решение Суда о признании незаконным и необоснованным иска. 23 июня 2020 года утверждено постановление Суда, в результате которого, решение Суда от 10 марта 2020 года осталось без изменений.

В связи с вышеизложенными событиями, Группа произвела начисление резервов по обязательствам по дивидендам на 31 декабря 2018 года в сумме 1,013,920 тысяч тенге, а также начисление резерва на выплату неустойки и госпошлины на 31 декабря 2019 года в сумме 51,615 тыс. тенге.

Как указано в Примечании 30(а) после отчетной даты ЕНПФ обратился к Компании с требованием выплаты дивидендов за 2019 год.

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. Тенге	(пересчитано)		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	4,938,672	4,043,639	6,115,849
Начисленные обязательства*	5,908	1,123,297	1,063,960
Прочие финансовые обязательства	115,300	189,493	172,815
Итого финансовые обязательства	5,059,880	5,356,429	7,352,624
Авансы, полученные от покупателей	321,543	907,298	2,929,450
Резерв по неиспользованным отпускам	205,051	250,482	232,651
Заработная плата и пенсионные отчисления к уплате	200,976	192,308	395,120
Налоги к уплате	137,347	191,001	168,471
Прочее	170,511	81,542	71,708
Итого нефинансовые обязательства	1,035,428	1,622,631	3,797,400
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	6,095,308	6,979,060	11,150,024

* По состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года начисленные обязательства включают резерв по дивидендам, начисленным по судебному иску, см. Примечание 14.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

16 Доход

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции	26,801,851	24,939,905
Выручка от животноводства	885,384	481,815
Выручка от прочих проданных товаров	402,456	474,209
Услуги элеваторов	283,844	646,886
Выручка от прочих предоставленных услуг	205,017	185,572
Прочие	20,881	44,179
Минус: возврат реализованной продукции	(183)	(4,769)
Итого выручка по договорам с покупателями	28,599,250	26,767,797

Информация по условиям договоров с покупателями, обязанности к исполнению, временные рамки и политика признанию выручки представлена в Примечании 31.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
В определенный момент времени	28,110,389	25,935,339
На протяжении времени	488,861	832,458
	28,599,250	26,767,797

Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам с покупателями.

тыс. Тенге	31 декабря 2020 г.	(пересчитано) 31 декабря 2019 г.	(пересчитано) 1 января 2019 г.
Дебиторская задолженность которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	5,681,447	4,404,540	4,395,192
Обязательства по договору	(321,543)	(907,298)	(2,929,450)
	5,359,904	3,497,242	1,465,742

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и на 1 января 2019 года не предоставлено информации об оставшихся обязательствах к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15.

Обязательства по договору в основном относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за предстоящую доставку товаров, по которым выручка признается в определенный момент времени. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма предоплаты будет признана как выручка в момент перехода к покупателю контроля над товарами, что ожидается в течение 2021 года.

17 Себестоимость реализации

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	(Пересчитано) 2019 г.
Сырье и материалы		11,373,137	11,431,694
Прибыль от переоценки биологических активов		6,822,794	3,259,273
Износ и амортизация		4,215,140	4,368,999
Заработная плата		2,713,532	2,548,893
Услуги третьих сторон		493,308	455,188
Резерв по неиспользованным отпускам		209,359	182,745
Социальный налог и социальные отчисления		187,395	172,327
Прочие налоги		67,784	67,667
Страхование		28,164	27,744
Списание запасов до чистой стоимости реализации - неликвидные материалы		21,933	54,986
Изменение запасов готовой продукции, сельскохозяйственной продукции и незавершенного производства		(9,593,058)	(2,133,066)
Прочие		368,214	223,066
		16,907,702	20,659,516

Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции была снижена на 3,895,491 тысячу тенге (в 2019 году: 2,553,953 тысячи тенге) в результате государственных субсидий, полученных для приобретения некоторых видов сырья.

18 Государственные субсидии

тыс. тенге	Приме- чание	2020 г.	(Пересчитано) 2019 г.
Доход будущих периодов на 1 января		30,671,475	3,517,925
<i>Новые полученные субсидии:</i>			
- эффект дисконтирования обязательств перед ФПК		-	29,400,356
- компенсация производственных затрат на приобретение материалов		3,683,723	69,797
- компенсация процентных расходов		219,813	2,131,800
- компенсация затрат на приобретение биологических активов		83,986	398,426
- приобретение сельскохозяйственной техники		-	105,084
- прочие субсидии		268,866	91,542
Итого новые полученные субсидии		4,256,388	32,197,005
<i>Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке</i>			
- себестоимость реализации: сырье и материалы		(3,895,491)	(2,553,953)
- финансовые расходы: амортизация дохода будущих периодов по субсидированным займам		(1,716,803)	(2,079,703)
- финансовые расходы: компенсация процентных расходов по банковским займам, полученным от ДАМУ		(219,813)	(397,030)
- доход по субсидиям на здания и сооружения		(11,374)	(11,373)
- прочие субсидии		(17,007)	(1,396)
Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке		(5,860,488)	(5,043,455)
Доход будущих периодов на 31 декабря		29,067,375	30,671,475
Долгосрочная часть		26,411,101	28,727,332
Краткосрочная часть		2,656,274	1,944,143
		29,067,375	30,671,475

Как описано в Примечании 13, в 2019 году в доходах будущих периодов признан эффект дисконтирования обязательств перед ФПК. Амортизация дисконта за 2020 год составила 1,716,803 тысячи тенге (в 2019 году: признанные доходы будущих периодов от государственных субсидий составили 29,400,356 тысяч тенге, амортизация дисконта составила 2,079,703 тысячи тенге), см. Примечаниях 13 и 22.

19 Прочие операционные доходы и расходы

тыс. тенге	2020 г.	(Пересчитано) 2019 г.
Доход по НДС по специальному налоговому режиму	260,010	429,369
Доход за вычетом расходов от операционной аренды	114,648	39,124
Списание кредиторской задолженности	20,022	68,453
Чистая прибыль/убыток от выбытия основных средств	9,570	-
Прочие доходы	249,168	383,521
Итого прочие операционные доходы	653,418	920,467
Чистая убыток от выбытия основных средств	-	(40,450)
Обесценение прочих активов	(72,650)	(410,448)
Прочие расходы	(213,696)	(1,399,256)
Итого прочие операционные расходы	(286,346)	(1,850,154)

Доход по НДС по специальному налоговому режиму представляет собой уменьшение на 70% налоговой ставки до ставки, предусмотренной государством для сельскохозяйственных производителей в рамках специального налогового режима в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

Доходы признаются, если существуют вероятность того, что субсидии будут получены и можно оценить сумму субсидий к получению, а также при выполнении условий предоставления государственных субсидий. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не имела государственных субсидий, по которым условия предоставления не были выполнены.

20 Расходы по реализации

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Транспортные услуги	2,185,000	1,045,786
Услуги элеватора	191,328	116,500
Таможенные сборы	3,440	1,700
Прочее	167,517	135,394
	2,547,285	1,299,380

21 Административные расходы

тыс. тенге	2020 г.	(Пересчитано) 2019 г.
Расходы по заработной плате	1,279,089	1,068,631
Социальные отчисления	259,339	156,779
Профессиональные услуги	249,617	178,201
Налоги	198,204	165,151
Материалы	174,117	155,373
Износ и амортизация	125,735	139,508
Убыток от обесценения авансов выданных	91,462	-
Социальный налог и социальные отчисления	96,861	77,313
Страхование	62,942	22,227
Списание дебиторской задолженности	60,656	129,085
Резерв по неиспользованным отпускам	50,467	52,846
Расходы на связь	34,821	35,651
Расходы на спонсорство	30,631	61,768
Ремонт и техническое обслуживание	22,729	35,179
Расходы на аренду*	19,749	18,699
Банковские сборы	13,254	23,490
Штрафы	12,661	21,166
Списание НДС к возмещению	1,235	5,286
Прочее	192,724	473,275
	2,976,293	2,819,628

*Расходы по аренде в основном представлены арендой офисных помещений и транспорта признанных в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Данная аренда включает краткосрочную аренду со сроком аренды на один год или менее, которые не включались в расчет арендных обязательств.

22 Финансовые доходы и расходы

В течение 2020 года, Группа признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 1,716,803 тысяч тенге (в 2019 году: 2,079,703 тысячи тенге), а также процентные расходы по субсидированным займам в размере 219,813 тысяч тенге. Группа признала доход по государственным субсидиям как компенсацию перечисленных ранее финансовых расходов. см. Примечания 13 и 18.

тыс. тенге	2020 г.	(Пересчитано) 2019 г.
Чистый доход по курсовой разнице	114,329	6,416
Процентные доходы по депозитам	51,705	41,689
Прочее	13,236	-
Итого финансовые доходы	179,270	48,105
Чистый убыток по индексации обязательств	13,928	11,198
Процентные расходы	1,991,061	2,073,727
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	1,716,801	2,081,099
Процентные расходы по финансовой аренде	90,807	362,476
Государственные субсидии	(1,936,616)	(2,478,129)
Прочее	-	587,649
Итого финансовые расходы	1,875,981	2,638,020

23 Расход по подоходному налогу

Применимая налоговая ставка для Компании и его дочерних предприятий, за исключением предприятий занимающихся растениеводством и животноводством в Примечании 1(а), составляет 20% в 2020 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2019 году: 20%).

Применимая налоговая ставка для дочерних предприятий занимающихся растениеводством и животноводством составляет 10% (в 2019 году: 10%), с последующим 70% (в 2019 году: 70%) освобождением от суммы подоходного налога на прибыль, полученную от сельскохозяйственной деятельности, т.е. применимая налоговая ставка для дочерних предприятий в отношении прибыли от сельскохозяйственной деятельности составляет 3%.

Применимая налоговая ставка для деятельности дочерних предприятий занимающихся растениеводством и животноводством, в отношении дохода, полученного не от сельскохозяйственной деятельности, составляет 20% в 2020 году (в 2019 году: 20%).

Ставки налога, равные 3% и 20%, были использованы для расчета отложенных налоговых активов и обязательств в отношении дальнейших периодов, в зависимости от ожидаемого срока реализации вычитаемых временных разниц.

тыс. тенге	2020 г.	(Пересчитано) 2019 г.
Расход по текущему подоходному налогу		
Отчетный год	275,224	102,819
Изменения оценок по налогам за прошлые периоды	(30,217)	-
Расход по отложенному подоходному налогу		
Возникновение и восстановление временных разниц	(563,416)	(42,480)
Итого (экономии) / расхода по подоходному налогу	(318,409)	60,339

(а) Расчет эффективной ставки налога:

	2020 г.		(Пересчитано) 2019 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	8,828,562	100	1,970,810	100
Подходный налог, рассчитанный по применимой ставке	1,765,712	20	394,162	20
Влияние дохода, облагаемого налогом по более низкой ставке	(1,145,509)	(13)	(320,187)	(16)
Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц	(1,058,049)	(12)	(40,148)	(2)
Невычитаемые расходы/ необлагаемые доходы, нетто	119,437	1	26,512	1
Общая сумма (экономии) / расхода по подоходному налогу	(318,409)	(4)	60,339	3

(б) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. тенге	Активы			Обязательства			Нетто-величина		
		(пере- считано)	(пере- считано)		(пере- считано)	(пере- считано)		(пере- считано)	(пере- считано)
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Основные средства	-	-	-	(1,093,993)	(877,585)	(1,070,273)	(1,093,993)	(877,585)	(1,070,273)
Биологические активы	2,121	636	360	-	-	-	2,121	636	360
Запасы	15,256	13,250	8,284	-	-	-	15,256	13,250	8,284
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26,178	70,859	63,262	-	-	-	26,178	70,859	63,262
Прочие активы	-	309	310	-	-	-	-	309	310
Резерв по отпускам	8,620	20,445	18,147	-	-	-	8,620	20,445	18,147
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	4,307,792	4,333,460	-	-	-	(61,070)	4,307,792	4,333,460	(61,070)
Кредиты и займы	-	-	103,082	(3,780,860)	(4,342,156)	-	(3,780,860)	(4,342,156)	103,082
Прочие обязательства	5,152	-	-	-	(5,019)	-	5,152	(5,019)	-
Налоговые активы/ (обязательства)	4,365,119	4,438,959	193,445	(4,874,853)	(5,224,760)	(1,131,343)	(509,734)	(785,801)	(937,898)
Зачет налогов	(4,365,119)	(4,438,959)	(193,445)	4,365,119	4,438,959	193,445	-	-	-
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	-	-	-	(509,734)	(785,801)	(937,898)	(509,734)	(785,801)	(937,898)

(в) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	(Пересчитано) 1 января 2020 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе капитала	31 декабря 2020 г.
Основные средства	(877,585)	70,941	(287,349)	(1,093,993)
Биологические активы	636	1,485	-	2,121
Запасы	13,250	2,006	-	15,256
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70,859	(44,681)	-	26,178
Прочие активы	309	(309)	-	-
Резерв по отпускам	20,445	(11,825)	-	8,620
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	4,333,460	(25,668)	-	4,307,792
Кредиты и займы	(4,342,156)	561,296	-	(3,780,860)
Прочие обязательства	(5,019)	10,171	-	5,152
	(785,801)	563,416	(287,349)	(509,734)

тыс. тенге	(Пересчитано) 1 января 2019 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе капитала	(Пересчитано) 31 декабря 2019 г.
Основные средства	(1,070,273)	83,071	109,617	(877,585)
Биологические активы	360	276	-	636
Запасы	8,284	4,966	-	13,250
Торговая и прочая дебиторская задолженность	63,262	7,597	-	70,859
Прочие активы	310	(1)	-	309
Резерв по отпускам	18,147	2,298	-	20,445
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	(61,070)	4,394,530	-	4,333,460
Кредиты и займы	103,082	(4,445,238)	-	(4,342,156)
Прочие обязательства	-	(5,019)	-	(5,019)
	(937,898)	42,480	109,617	(785,801)

(г) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

тыс. тенге			
	31 декабря 2020 г.	(пересчитано) 31 декабря 2019 г.	(пересчитано) 1 января 2019 г.
Налоговые убытки	539,838	1,605,086	1,588,302
Вычитаемые временные разницы	419,726	412,528	469,459
	959,564	2,017,614	2,057,761

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении налоговых убытков от несельскохозяйственной деятельности, понесенных предприятиями, занимающихся сельскохозяйственной деятельностью. В отношении данной статьи не были признаны отложенные налоговые активы, так как предприятия не могут провести зачет прибыли, получаемой от сельскохозяйственной деятельности, и налоговых убытков, полученных от несельскохозяйственной деятельности, и в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли от несельскохозяйственной деятельности, против которой Группа могла бы использовать эти налоговые льготы. Налоговые убытки, понесенные в отношении сельскохозяйственной деятельности, не переносятся на будущие периоды.

Срок зачета налоговых убытков от несельскохозяйственной деятельности истекает через десять лет с момента их понесения. Срок зачета вычитаемых временных разниц, в соответствии с действующим законодательством, не ограничен.

24 Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением прибыли или убытка, причитающихся владельцам Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. У Группы отсутствуют разводняющие простые акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

тыс. тенге	(Пересчитано)	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль/(убыток) за год	9,146,971	1,910,471
Средневзвешенное количество акций в обращении	14,978,571	14,978,571
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (казахстанских тенге за акцию)	611	128

25 Значительные операции по финансовой деятельности

Ниже представлено раскрытие по денежным и неденежным потокам от финансовой деятельности по займам:

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	(Пересчитано) 2019 г.
Сальдо на 1 января		24,783,651	51,190,729
Денежные потоки от финансовой деятельности			
- Поступление кредитов и займов		2,117,740	7,312,282
- Погашение кредитов и займов		(3,770,311)	(1,576,816)
- Погашение обязательства по финансовой аренде		(354,485)	(1,700,790)
- Проценты уплаченные, за вычетом полученных субсидий		(129,013)	(1,919,852)
- Дивиденды, уплаченные		-	(1,248,457)
Неденежные изменения:			
- Процентные расходы	22	1,991,061	2,073,727
- Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	22	1,716,801	2,081,099
- Процентные расходы по финансовой аренде	22	90,807	362,476
- Эффект дисконтирования обязательств перед ФПК		-	(30,624,472)
- Корректировка ошибки – отмена начисления финансовых расходов по привилегированным акциям	2 д (i)	-	(812,431)
- Прочее		(2)	(353,844)
Сальдо на 31 декабря		26,446,249	24,783,651

26 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся многократные оценки справедливой стоимости:

тыс. Тенге	Примечание	Уровень иерархии	31 декабря 2020 г.	(пересчитано) (пересчитано)	
				31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Основные средства	5	Уровень 3	44,616,134	41,498,602	45,933,958
Сельскохозяйственная продукция	7	Уровень 2	19,381,938	12,164,847	13,471,260
Биологические активы - потребляемые и продуктивные активы животноводства	7	Уровень 2	1,897,600	1,911,744	1,946,691
Биологические активы- сельскохозяйственная продукция	7	Уровень 2	1,198,268	55,355	35,354
			67,093,940	55,630,548	61,387,263

По мнению Руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приближена к их балансовой стоимости.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению собственным капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

(i) Основные принципы управления рисками

Правление несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Функции операционного и юридического управления рисками созданы для обеспечения надлежащего функционирования внутренних политик и процедур, в целях минимизации операционных и юридических рисков.

Программа Группы по управлению рисками концентрируется на непредсказуемости финансовых рынков, и ее основной целью является минимизация потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы. Управление операционным риском осуществляется на ежедневной основе руководителем, ответственным за принятие операционных решений, и управление юридическим риском обеспечивается внутренней юридической службой.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы величиной дебиторской задолженностью покупателей и денежных средств, размещенных в финансовых институтах.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Балансовая стоимость		
		(пересчитано)	(пересчитано)
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы, нетто	3,640,504	2,595,407	2,365,456
Денежные средства и их эквиваленты	2,939,730	3,227,577	135,858
Банковские вклады	-	345,513	345,513
Прочие долгосрочные активы	36,075	4,371	9,982
	6,616,309	6,172,868	2,856,809

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты. Подробная информация о концентрации выручки представлена в Примечании 4.

Правление приняло кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются), финансовую отчетность, информацию кредитного агентства, отраслевую информацию и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Для каждого клиента устанавливаются свои лимиты продаж, которые анализируются на предмет необходимости изменения ежеквартально.

Более 85% покупателей являются клиентами Группы на протяжении более четырех лет, и остатков по счетам этих клиентов не было ни списано, ни кредитно-обесценено на отчетную дату. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, историей их торговых отношений с Группой и наличием в прошлом финансовых затруднений. Группа не требует обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

По состоянию на отчетные даты подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности и активам по договору в разрезе географических регионов была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость		
		(пересчитано)	(пересчитано)
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Казахстан	1,908,606	2,483,123	2,361,653
Бельгия	1,429,591	105,637	-
Люксембург	290,290	2,690	-
Другие страны	12,017	3,957	3,803
	3,640,504	2,595,407	2,365,456

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от агентств Moody's Investor Service и Standard & Poor's.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности от третьих сторон по состоянию на отчетную дату.

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.		(пересчитано) 31 декабря 2019 г.		(пересчитано) 1 января 2019 г.		
	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Текущая (не просроченная)	-	2,141,243	-	214,317	-	359,962	-
Просроченная на 0-90 дней	1%	1,053,898	(5,551)	62,769	(1,297)	55,786	(1,004)
Просроченная на 91-180 дней	31%	495,571	(154,143)	242,460	(76,205)	34,258	(10,619)
Просроченная на 181-360 дней	63%	194,549	(122,290)	63,201	(39,093)	16,342	(10,108)
Просроченная свыше 360 дней	100%	223,867	(223,867)	555,048	(554,636)	568,550	(568,550)
	12%	4,109,128	(505,851)	1,137,795	(671,231)	1,034,898	(590,281)

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности от связанных сторон по состоянию на отчетную дату.

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.		(пересчитано) 31 декабря 2019 г.		(пересчитано) 1 января 2019 г.		
	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Текущая (не просроченная)	-	343	-	17,132	-	51,434	-
Просроченная на 0-360 дней	2%	34,503	(755)	687,720	(15,044)	2,026,302	(44,326)
Просроченная на 360-720 дней	50%	6,273	(3,137)	2,749,188	(1,310,153)	77,720	(27,043)
Просроченная свыше 720 дней	100%	1,588,888	(1,588,888)	66,211	(66,211)	1,685,646	(1,685,646)
	98%	1,630,007	(1,592,780)	3,520,251	(1,391,408)	3,841,102	(1,757,015)

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности в течение 2020 и 2019 годов представлены в следующей таблице.

тыс. тенге	(Пересчитано)	
	2020 г.	2019 г.
Резерв под обесценение на 1 января	(2,062,639)	(2,347,296)
Изменение оценочного резерва под убытки, нетто	(334,091)	230,493
Списание оценочного резерва под убытки	298,099	54,164
Резерв под обесценение на 31 декабря	(2,098,631)	(2,062,639)

Денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты и банковские вклады на общую сумму 2,931,618 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 3,550,907 тысяч тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску по данным активам.

тыс. тенге	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Forte Bank»	Moody's	B3	2,499,044	-
ДБ АО «Сбербанк»	Moody's	Ba3	431,055	-
АО «Евразийский Банк»	Moody's	B2	1,068	15,929
АО «Народный банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB	343	10,310
АО «First Heartland Jysan Bank»	Standard & Poor's	B+	93	134
АО «Казпочта»	нет рейтинга		15	-
АО «АТФ Банк»	Standard & Poor's	B+	-	3,524,534
			2,931,618	3,550,907

Обесценение денежных средств и их эквивалентов и прочих финансовых инвестиций оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Группа поддерживает следующие кредитные линии:

Валюта	Ставка вознаграждения	тыс. тенге	
		Сумма лимита	Доступная сумма
тенге	17%	8,200,000	1,847,261

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	От 3 до 4 лет	Более 4 лет
Кредиты и займы	26,446,249	67,005,142	22,341	1,976,449	16,279,149	10,878,138	37,849,065
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	6,106,305	5,070,877	4,812,480	247,400	8,804	2,193	-
	32,552,554	72,076,019	4,834,821	2,223,849	16,287,953	10,880,331	37,849,065

31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	От 3 до 4 лет	Более 4 лет
Кредиты и займы	24,783,651	68,888,734	445,231	3,364,990	16,351,310	10,878,138	37,849,065
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	6,979,060	5,370,362	5,199,583	156,846	8,805	2,935	2,193
	31,762,711	74,259,096	5,644,814	3,521,836	16,360,115	10,881,073	37,851,258

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, у Группы имеются финансовые обязательства по дивидендам по привилегированным акциям в размере 700 тенге на акцию. Данные обязательства являются бессрочными.

(iv) **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий, входящих в Группу, к которой относится, казахстанский тенге. Указанные операции выражены, в основном, в евро и в долларах США.

Вознаграждение по привлеченным займам выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются потоки денежных средств соответствующими подразделениями Группы, в основном, в казахстанских тенге, но также и в евро и в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долларах США	Выражены в евро	Выражены в рублях
31 декабря 2020 г.			
Дебиторская задолженность	1,731,808	89	-
Денежные средства и их эквиваленты	2,895,881	-	-
Кредиторская задолженность	(27,058)	(31,200)	(916)
	4,600,631	(31,111)	(916)
31 декабря 2019 г.			
Дебиторская задолженность	112,285	-	10,588
Денежные средства и их эквиваленты	2,922,794	-	-
Кредиторская задолженность	(36,204)	(1,055)	(1,560)
	2,998,875	(1,055)	9,028
1 января 2019 г.			
Дебиторская задолженность		3,803	836
Кредиты и займы	(136,882)	-	(371,042)
Кредиторская задолженность	(3,874,132)	(356,558)	(26,888)
	(4,011,014)	(352,755)	(397,094)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату		
	2020 г.	2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
1 доллар США	413.36	382.87	420.71	381.18	384.20
1 евро	471.61	428.51	516.13	426.85	439.37
1 рубль	5.74	5.92	5.65	6.17	5.52

Анализ чувствительности

Изменение курса тенге, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило бы величину прибыли или убытка, после вычета корпоративного подоходного налога, на нижеуказанные суммы. Изменение курса тенге не имело бы прямого влияния на капитал. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными. Показатели 2019 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Укрепление доллара США на 20%	736,101	479,820
Укрепление евро на 20%	(4,978)	(169)
Укрепление рубля на 20%	(147)	1,444

Ослабление курсов доллара США, евро и рубля оказало равнозначный эффект с обратным знаком.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года все финансовые активы и обязательства имели фиксированную процентную ставку, в связи с чем руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

Ценовой риск

Группа подвержена влиянию колебаний цен на пшеницу и прочую сельскохозяйственную продукцию, которые котируются в долларах США на международных рынках. Группа не хеджирует свою подверженность риску изменения цен на товары. Экспертные знания руководства Группы отражены в их способности управлять такими рисками.

(в) Управление риском капитала

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для участников и выгоды для других акционеров.

Как и другим компаниям данной отрасли, Группе требуется значительная сумма заемного капитала. Мониторинг процесса финансирования осуществляется на ежедневной основе руководителем, отвечающим за операционные решения, а также высшим руководством. Группа рассматривает и представляет общий капитал в составе отчета о финансовом положении. Группа управляет уровнями чистых займов и капитала для целей поддержания достаточной ликвидности, однако у Группы нет каких-либо количественных показателей.

На конец отчетного периода коэффициент отношения заемных средств к капиталу Группы был следующим:

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	(пересчитано) 31 декабря 2019 г.	(пересчитано) 1 января 2019 г.
Итого займы	24,447,459	20,979,496	30,512,998
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(2,939,730)	(3,227,577)	(135,858)
Итого чистые долг	21,507,729	17,751,919	30,377,140
Итого капитал	16,883,898	1,662,045	(476,198)
Коэффициент отношения заемных средств к капиталу	1.27	10.68	(63.79)

27 Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной.

31 декабря 2020 года	ТОО «Атамекен- Агро- Тимирязево»	ТОО «Атамекен- Агро- Целинный»	ТОО «Сагат СК»	ТОО «Атамекен- Агро- Корнеевка»	ТОО «Атамекен- Агро- Шукырколь»	ТОО «Атамекен- Агро»	ТОО «Шатило и К»	ТОО «Атамекен- Агро-Есиль»	ТОО «Мичуринс- кий»	ТОО «ПСХ»	
тыс. тенге											
Неконтролирующая доля в %	8.47%	9.38%	4.35%	0.08%	5.19%	6.04%	8.70%	4.55%	19.55%	5.93%	
Долгосрочные активы	5,265,352	5,282,553	3,136,463	2,437,292	2,209,468	6,462,508	6,040,179	2,517,261	3,605,972	355,014	
Краткосрочные активы	4,837,093	4,560,498	2,439,122	2,007,384	973,246	4,535,808	3,888,588	2,276,257	2,050,311	422,012	
Долгосрочные обязательства	(1,379,1260)	(1,394,764)	(663,497)	(342,221)	(802,750)	(5,128,621)	(2,148,592)	(844,795)	(843,319)	(207,637)	
Краткосрочные обязательства	(1,227,466)	(760,972)	(2,358,634)	(626,124)	(3,340,827)	(8,939,496)	(2,224,981)	(2,734,492)	(2,696,147)	(680,084)	
Чистые активы	7,495,853	7,687,315	2,553,454	3,476,331	(960,863)	(3,069,801)	5,555,194	1,214,231	2,116,817	(110,695)	
Балансовая стоимость доли неконтролирующих собственников	635,154	637,443	111,075	2,951	(49,855)	(185,348)	483,569	55,206	413,808	(6,559)	2,097,444
Доход	3,265,641	2,621,439	1,356,201	1,895,933	293,092	3,050,292	4,315,768	2,524,798	1,811,359	591,376	
Прибыль	1,845,258	813,137	309,619	848,008	(94,475)	973,829	1,090,592	676,702	794,372	377,030	
Общий совокупный доход	2,571,214	1,625,591	390,660	1,042,809	54,503	1,995,694	1,890,184	1,720,836	1,181,951	428,991	
Прибыль, приходящаяся на доли неконтролирующих собственников	156,356	76,234	13,468	720	(4,902)	58,798	94,934	30,767	155,289	22,341	604,005
Денежные потоки от операционной деятельности	419,326	(85,018)	91,852	63,916	99,145	317,085	299,067	179,455	230,050	(28,481)	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(140,528)	142,628	30,765	(6,841)	(10,493)	20,067	20,397	(47,905)	(59,973)	34,340	
Денежные потоки от финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нет)	(296,001)	(207,966)	(157,617)	(62,507)	(90,230)	(334,319)	(326,024)	(131,875)	(175,805)	(9,665)	
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(17,203)	(150,356)	-35,000	(5,432)	(1,578)	2,833	(6,560)	(325)	(5,728)	(3,806)	

В 2020 году в результате приобретений доли владения в дочерних предприятиях изменились незначительно.

31 декабря 2019 года

тыс. тенге	ТОО «Атамекен- Агро- Тимирязево»	ТОО «Атамекен- Агро- Целинный»	ТОО «Сагат СК»	ТОО «Атамекен- Агро- Корнеевка»	ТОО «Атамекен- Агро- Шукырколь»	ТОО «Атамекен- Агро»	ТОО «Шатило и К»	ТОО «Атамекен- Агро-Есиль»	ТОО «Мичуринс- кий»	ТОО «ПСХ»	
Неконтролирующая доля в %	8.47%	9.50%	4.35%	0.08%	5.28%	5.65%	8.70%	4.09%	19.48%	5.93%	
Долгосрочные активы	5,020,520	5,250,470	3,380,931	2,457,231	2,142,943	6,174,939	6,025,236	1,877,621	3,136,442	367,690	
Краткосрочные активы	2,871,582	3,082,006	1,350,538	1,010,519	706,449	2,975,844	2,921,196	1,514,528	1,149,737	216,099	
Долгосрочные обязательства	(1,433,706)	(1,509,840)	(669,449)	(235,503)	(861,243)	(5,173,186)	(1,962,373)	(918,823)	(863,691)	(217,374)	
Краткосрочные обязательства	(1,543,548)	(789,721)	(1,945,072)	(814,064)	(3,006,149)	(8,817,530)	(3,333,684)	(2,852,260)	(2,511,3600)	(906,630)	
Чистые активы	4,914,848	6,032,915	2,116,948	2,418,183	(1,018,000)	(4,839,933)	3,650,375	(378,934)	911,128	(540,215)	
Балансовая стоимость доли неконтролирующих собственников	416,455	573,592	92,087	(74,800)	(53,722)	(273,504)	317,756	(15,496)	177,481	(32,011)	1,127,838
Доход	2,108,310	2,595,058	1,459,960	1,942,714	541,018	4,236,492	2,884,584	1,634,494	1,170,597	575,072	
Прибыль	220,339	696,152	(65,571)	569,102	(302,649)	(643,466)	803,680	(234,753)	113,774	33,152	
Общий совокупный доход	220,339	696,152	(65,571)	569,102	(302,649)	(643,466)	803,680	(234,753)	113,774	33,152	
Прибыль, приходящаяся на доли неконтролирующих собственников	18,670	66,145	(2,852)	483	(15,971)	(36,362)	69,991	(9,600)	22,162	1,997	114,663
Денежные потоки от операционной деятельности	425,302	689,065	322,704	259,585	201,800	807,279	356,021	120,562	365,622	153,949	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(95,770)	22,541	(8,531)	(73,608)	(52,995)	(23,507)	(140,228)	54,896	(145,783)	(138,842)	
Денежные потоки от финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нет)	(314,050)	(558,929)	(283,146)	(178,586)	(146,190)	(770,477)	(207,883)	(181,448)	(217,489)	(16,157)	
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	15,482	152,677	31,027	7,391	2,615	13,295	7,910	-5,990	2,350	-1,050	

В 2019 году в результате приобретений доли владения в дочерних предприятиях изменились незначительно.

28 Условные активы и обязательства

(а) Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Группой и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. Подробная информация по незавершенным налоговым спорам и начислениям представлена ниже в данном Примечании. По мнению руководства Группы, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

(б) Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Казахстана о трансфертном ценообразовании международные деловые операции подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в юрисдикциях, включенных Правительством Казахстана в список юрисдикций с льготным налоговым режимом. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени. Однако специально для сделок по сельхозпродукции закон предусматривает разрешенное 10% отклонение от рыночной цены.

Независимо от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Группы, руководство Группы считает, что сможет защитить свою позицию в случае, если политика трансфертного ценообразования Группы будет оспорена налоговыми органами.

Таким образом, в данной консолидированной финансовой отчетности Группа не отразила дополнительные налоговые обязательства.

Руководство считает, что его политика ценообразования в 2020 году и в предыдущие годы соответствует принципу независимости и ввела средства внутреннего контроля для соответствия законодательству по трансфертному ценообразованию.

Учитывая специфику трансфертного ценообразования, влияние любого оспаривания трансфертных цен Группы не может быть надежно оценено, и может повлиять на финансовые условия и/или деятельность Группы в целом.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств относительно природоохранного законодательства. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы считает, что не имеет существенных обязательств по ущербу окружающей среде.

(г) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде

в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и консолидированное финансовое положение Группы.

Группа страхует следующие риски:

- Страхование гражданской ответственности за причинение ущерба жизни, здоровью и имуществу третьих сторон, и окружающей среде;
- Имущественное страхование;
- Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев имущества, деятельность которых может причинить ущерб третьим сторонам;
- Страхование растениеводства от неблагоприятного влияния стихийных бедствий или их сочетаний в соответствии с законом Республики Казахстан от 10 марта 2004 года «Об обязательном страховании в растениеводстве»;
- Страхование крупного рогатого скота и основных средств в рамках договоров финансовой аренды;
- Страхование заложенного имущества; и
- Обязательное экологическое страхование.

(д) Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Как указано в Примечании 30(а) на момент утверждения настоящей финансовой отчетности АО «ЕНПФ» предъявило Группе иск о выплате дивидендов за 2019 год в сумме 1,060,911 тысяч тенге.

Руководство Компании предоставило ответ АО «ЕНПФ» в котором выразило несогласие и считает, что в соответствии с положениями Закона «Об акционерах обществах» требование выплаты обязательств по дивидендам неправомерно в виду отрицательного размера собственного капитала отраженного в отдельном отчете об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

29 Расчеты и операции со связанными сторонами и прочими существенными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В 2020 и 2019 годах ключевой управленческий персонал включает Председателя и всех членов Правления и генеральных директоров дочерних компаний. Вознаграждение ключевого управленческого персонала представляет собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения работникам.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в состав административных расходов, см. Примечание 21:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Вознаграждение	240,354	143,262

Операции с прочими связанными сторонами

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам		
	2020 г.	2019 г.	31 декабря 2020 г.	(пересчитано) 31 декабря 2019 г.	(пересчитано) 1 января 2019 г.
<i>Доходы</i>					
Акционеры Компании	54,683	3,805,907	1,630,007	3,520,251	3,841,102
<i>Расходы</i>					
Акционеры Компании	-	-	(2,332)	(2,332)	-
<i>Капитальные затраты</i>					
Акционеры Компании	2,237,467	-	-	-	-

Ожидаемые убытки в отношении финансовых активов от связанных сторон раскрыто в Примечании 26.

30 События после отчетной даты

(а) Судебные разбирательства

После отчетной даты к Группе предъявлен иск от АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (далее – «ЕНПФ») о взыскании дивидендов по привилегированным акциям за 2019 год. Руководство Компании уверено, что в отношении данного иска будет отказ в исковых требованиях судом, ввиду следующего:

- 20 сентября 2013 года между АО «Атамекен-Агро» и ЕНПФ было заключено «Соглашение об изменении структуры обязательств по выплате дивидендов за 2012-2018 годы». По данному соглашению Группа исправно платила дивиденды до 2017 года, включительно. По определенным обстоятельствам Группа не смогла выплатить дивиденды по соглашению за 2018 год, но они были начислены на отчетную дату. В результате невыплаты дивидендов за 2018 год в 2020 году ЕНПФ подал иск. Суд удовлетворил иск ЕНПФ на основании существовавшего соглашения. Данное соглашение не распространяется на 2019 год и последующие периоды. У АО «Атамекен-Агро» и ЕНПФ отсутствуют новые соглашения по выплате дивидендов на условиях, превалирующих над Законом «Об Акционерных Обществах» и уставом Компании;
- пунктом 5 Закона «Об Акционерных Обществах» определено, что не допускается начисление дивидендов по простым и привилегированным акциям Общества при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала общества станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям.

(б) Изменения структуры Группы

После отчетной даты на основании решения Компании проведена реорганизация дочернего предприятия ТОО «Корнеевка-Есиль» путем присоединения к ТОО «Атамекен-Агро-Есиль». В результате присоединения ТОО «Атамекен-Агро-Есиль» стал правопреемником по всем активам и обязательствам в соответствии с передаточным актом.

29 июля 2021 года подписано соглашение о приобретении контролирующей доли в уставном капитале ТОО «IXANTO» по номинальной стоимости уставного капитала, равной 300 тысяч тенге. Группа запланировала оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов на дату приобретения.

31 Обзор существенных аспектов учетной политики

Основа консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций 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 права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Финансовая отчетность дочерних соответствует их учетной политике в соответствии с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

(ii) *Неконтролирующие доли*

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

(iii) Утрата контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Пересчет иностранных валют

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 отчетную дату. Все курсовые разницы от такого пересчета включаются в отчет о совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства. Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы (см. Примечание 31(a)). При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля, и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
---	--

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**Финансовые активы**

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя факторы в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу.

Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания**Финансовые активы**

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Основные средства**(i) Признание и оценка**

Земельные участки, здания и сооружения, транспортные средства, машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (если последнее имеет место быть).

Все прочие объекты основных средств после признания в качестве актива, должны учитываться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка основных средств производится с достаточной регулярностью для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; прочее снижение стоимости отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Сумма резерва переоценки в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или выбытии актива, либо по мере использования данного актива Группой; в последнем случае сумма списания прироста стоимости актива рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

(iii) Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Незавершенное строительство не амортизируется, пока актив не будет готов к использованию.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной о ликвидационной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания и сооружения	5-90 лет;
- машины и оборудование	5-12 лет;
- транспортные средства	5-10 лет;
- значительные компоненты и прочее	3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, основываясь на обычной производственной мощности.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и расходов по реализации.

Несобранная сельскохозяйственная продукция (зерновые и прочие культуры)

Биологические активы Группы включают в себя несобранную сельскохозяйственную продукцию (зерновые и прочие культуры). Группа отражает сельскохозяйственную продукцию в случае получения контроля над таким активом в результате прошлых событий и только при высокой вероятности получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, а также при возможности достоверной оценки такого объекта.

Сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов, отражается в составе запасов и оценивается по справедливой стоимости, установленной на момент сбора урожая, за вычетом расходов на продажу. Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли, и включаются отдельной строкой «Чистое изменение справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли. Справедливая стоимость урожая сельскохозяйственных культур определяется с учетом рыночных цен на момент сбора урожая.

На конец года несобранный урожай отражается по величине совокупных понесенных затрат, которая приблизительно соответствует справедливой стоимости ввиду незначительности биологической трансформации с момента возникновения первоначальных затрат в силу сезонного характера сельскохозяйственных культур. Затраты на выращивание несобранных сельскохозяйственных культур представляют собой расходы, понесенные на посев, и содержание семенных культур, урожай от которых будет собран в последующий отчетный период.

Биологические активы

Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных (крупный рогатый скот, лошади, птица) и сельскохозяйственной продукции. В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные взрослый скот и потребляемые сельскохозяйственные животные молодняк животных на выращивании и откорме классифицируются как долгосрочные активы; сельскохозяйственная продукция классифицируется как краткосрочные активы.

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию. Справедливая стоимость товарного стада определяется на основании рыночных цен на сельскохозяйственных животных аналогичного возраста, породы и с типичными характеристиками за вычетом затрат на реализацию активов, включая оценочные расходы, необходимые для транспортировки активов на рынок. Активный ликвидный рынок для родительского поголовья отсутствует вследствие редких продаж. Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных основана на рыночной цене за один килограмм забитого на мясо скота, полученной от регулируемого государством органа или участников рынка.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов (сельскохозяйственные животные) и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию биологических активов, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

Справедливая стоимость биологических активов, связанных с сельскохозяйственными животными, относится к оценкам уровня 3 иерархии справедливой стоимости. Модель ценообразования используется в качестве методики оценки для определения справедливой стоимости биологических активов. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, никаких изменений в методике оценки не произошло.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств и соответствующей классификации в отчете о финансовом положении.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал.

Активы, внесенные в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент их внесения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Привилегированные акции - это комбинированные финансовые инструменты Группы, которые содержат как компонент обязательства, так и компонент капитала. Если первоначальная балансовая стоимость комбинированного финансового инструмента распределяется на компоненты обязательства и капитала, то на компонент капитала относится сумма, остающаяся после вычета из справедливой стоимости всего инструмента отдельно определенной суммы компонента обязательства. Справедливая стоимость компонента обязательства, как правило, определяется путем дисконтирования ожидаемых обязательных дивидендов по текущей рыночной ставке для аналогичных долговых инструментов (т.е. с аналогичными сроками выплат, валютой и кредитным риском).

Группа оценила справедливую стоимость компонента обязательства при первоначальном признании путем применения соответствующей эффективной ставки процента к сумме обязательных годовых дивидендов с использованием формулы чистой приведенной стоимости на постоянной основе (уровень 2 иерархии). Амортизированная стоимость компонента обязательства привилегированных акций включается в состав долгосрочных обязательств. Расчеты производятся на дату выпуска акций при первоначальном признании привилегированных акций.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве собственного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после признания дебиторской задолженности покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы к оплате. Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, осуществленным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Республики Казахстан предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, получают определенные государственные субсидии. Государственные субсидии отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Часть таких субсидий связана с компенсацией расходов на уплату процентов по займам, соответствующим определенным условиям (субсидии на уплату процентов по займам). Группа признает такие субсидии на уплату процентов по займам в качестве уменьшения процентных расходов в том периоде, к которому относятся субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как кредит в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и, следовательно, удерживаются из суммы соответствующих затрат, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются в году, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудниками Группы.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка на средневзвешенное количество простых акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости; и
- активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и

- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от биологических активов, запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Доход

(i) Продажа сельскохозяйственной продукции

Информация об учетной политике Группы в отношении договоров с покупателями представлена ниже.

(ii) Услуги элеватора

Группа оказывает услуги хранения, сушки, приемки и погрузки зерна. В случае, если услуги в рамках одного соглашения предоставляются в разные отчетные периоды, возмещение распределяется между ними пропорционально их справедливой стоимости. В настоящее время выручка признается по методу степени завершенности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, общая величина вознаграждения по договорам оказания услуг будет распределяться на предоставляемые услуги на основе цен их обособленной продажи. Цены обособленной продажи будут определяться исходя из цен, указанных в прайс-листах, по которым Группа оказывает данные услуги в отдельности.

В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Группой обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Политика признания выручки
Реализация сельскохозяйственной продукции и товаров	Покупатель получает контроль над зерновой продукцией, когда товар доставлен и был принят в пункте назначения. В этот момент времени осуществляется выставление счетов и признание выручки. Счета, как правило, подлежат оплате в течение 30-60. Группа также практикует реализацию сельскохозяйственной продукции по полной предоплате. В отношении зерновой продукции скидки не предоставляются.	Выручка признается, когда товар доставлен и был принят в пункте доставки товара.
Услуги элеватора по хранению зерна	По договорам с покупателями на услуги по хранению товара у Группы одна обязанность к исполнению, выручка по которой признается в течение времени. Оплата производится ежемесячно на основе выставленных счетов на оплату, и как правило, подлежат оплате в течение 5-10 дней.	Доход от оказания услуг по хранению признается равномерно в течение срока хранения продукции, когда Группа непосредственно оказывает данные услуги.

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Текущий и отложенный подоходный налог признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного убытка или непосредственно на счетах учета капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного убытка или капитала.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств.

В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ-оборудование. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка». Как правило, учетная политика, применявшаяся Группой в качестве арендодателя в сравнительном периоде не отличалась от требований МСФО (IAS) 16, за исключением классификации договоров субаренды, заключенных в течение текущего отчетного периода, как финансовой аренды.

Отчетность по сегментам.

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения («CODM»). Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2020 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

В поправках рассматриваются вопросы, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность в результате введения в действие? реформы базовой процентной ставки, включая влияние изменений на договорные денежные потоки или отношения хеджирования, возникающих при замене базовой процентной ставки ?новой? альтернативной базовой ставкой. Поправки предусматривают практическое освобождение от некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, связанных с:

- изменениями в основе определения денежных потоков предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде;
- учет хеджирования.

(i) Изменение в базе для определения денежных потоков

Поправки потребуют от предприятия учитывать изменение в базе для определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде, что является необходимым в связи с реформой базовой процентной ставки, путем обновления эффективной процентной ставки финансового актива или финансового обязательства.

(ii) Учет хеджирования

Поправки предусматривают исключения из требований к учету хеджирования в следующих областях:

- Разрешить внесение поправки в определение, осуществляемое по усмотрению предприятия, отношений хеджирования для отражения изменений, требуемых реформой.
- При внесении поправки в объект хеджирования в отношении хеджирования денежных потоков с целью отражения изменений, требуемых реформой, сумма, накопленная в резерве хеджирования денежных потоков, будет считаться основанной на альтернативной базовой процентной ставке, по которой определяются хеджируемые будущие денежные потоки.
- Когда портфель (группа) объектов определяется по усмотрению предприятия как объект хеджирования, и в объект состава группы вносится поправка с тем, чтобы отразить изменения, требуемые в результате реформы, объекты хеджирования распределяются по подгруппам на основе хеджируемых базовых ставок.
- Если предприятие обоснованно ожидает, что альтернативная базовая ставка будет являться отдельно идентифицируемым компонентом в течение 24 месяцев, то ему не запрещается классифицировать по своему усмотрению эту ставку в качестве компонента риска, не предусмотренного договором, если она не является отдельно идентифицируемым компонентом на дату классификации.

Ввиду отсутствия учета хеджирования Группа не ожидает влияния в связи с переходом на IBOR.

(iii) Раскрытие

Поправки потребуют от Группы раскрытия дополнительной информации о подверженности предприятия рискам, возникающим в результате реформы базовых процентных ставок и соответствующей деятельности по управлению рисками.

(iv) Переход

Группа планирует применение поправок с 1 января 2021 года. Применение не повлияет на суммы, отраженные в отчетности за 2020 год или предыдущие периоды.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16.).
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Расчет балансовой стоимости одной простой акции на 31 декабря 2020 года

№	Показатели	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	84 932 014	70 859 859
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	151 622	141 894
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	68 048 115	69 125 474
4	Количество простых акций, штук	14 978 571	14 978 571
5	Сальдо по привилегированным акциям в капитале, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
6	Чистые активы для простых акций ((стр1-стр2)-стр3-стр5), тыс. тенге	3 857 104	(11 282 682)
Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге		257,51	(753,25)

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы на 31 декабря 2020 года

№	Показатели	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированным акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге		
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге		
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге		
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	5 865 121	5 865 121
Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1 + стр4+стр6/стр5), тенге		12 938,11	12 938,11



Исламов К.К.
Председатель Правления

Штефанова К.Н.
Главный бухгалтер