



АО «Атамекен-Агро»

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2021 года

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	3
Аудиторский отчет независимых аудиторов	4-9

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12-13
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	14-15
Консолидированный отчет о движении денежных средств	16-17
Примечания к консолидированной отчетности	18-83

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Руководство АО «Атамекен-Агро» 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 2021 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 консолидированное финансовое положение и консолидированном финансовое 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 2021 года, была утверждена руководством Группы 12 августа 2022 года.

Исламов К.К.
Председатель Правления



Туякова А.Б.
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 с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Атамекен-Агро» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 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 с оговоркой

Как описано в Примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности, Компания является ответчиком в судебных разбирательствах с АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (далее – «Истец») о взыскании дивидендов по привилегированным акциям Компании, принадлежащим Истцу. На основании вынесенных судебных решений Компания отразила в консолидированной финансовой отчетности начисление дивидендов по привилегированным акциям за 2018 и 2019 годы. Однако Компания не отразила начисление дивидендов по привилегированным акциям за 2020 и 2021 годы и последующие периоды, так как, по оценке Компании, вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования данного обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года является невысокой и такое выбытие ресурсов не произойдет.

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» требует при оценке вероятности выбытия ресурсов принимать во внимание все имеющиеся свидетельства. Мы считаем, что при оценке вероятности необходимости выплаты дивидендов за последующие периоды, Компания не приняла во внимание должным образом все имеющиеся свидетельства, в частности вынесенные судебные решения в отношении дивидендов по привилегированным акциям за 2018 и 2019 годы.

Если бы указанные свидетельства были приняты Компанией во внимание должным образом, это привело бы к признанию обязательства по выплате дивидендов по привилегированным акциям за 2020 и 2021 годы и последующие периоды по состоянию на 31 декабря 2021 года. В этом случае обязательства по привилегированным акциям, финансовые расходы и накопленный убыток увеличились бы на 3,450,882 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года и год, закончившийся на указанную дату.

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 с оговоркой.

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.

В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Оценка справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, см. Примечание 8	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Биологические активы Группы состоят из поголовья крупного рогатого скота, лошадей и птиц, а также сельскохозяйственной продукции, выращиваемой Группой. Группа оценивает биологические активы по справедливой стоимости	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>за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость биологических активов составляла 3,136,499 тысяч тенге из которых биологические активы в сумме 1,491,936 тысяч тенге были представлены в составе краткосрочных активов и 1,644,563 тысячи тенге в составе долгосрочных активов.</p> <p>Сельскохозяйственная продукция – продукция, полученная от (собранный 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».</p> <p>Группа отразила прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции в размере 1,156,372 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 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, так как определение справедливой стоимости требует от руководства профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок.</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 что такие расходы были корректно 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>Прочая информация</p>	

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 Компании 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.



АО «Атамекен-Агро»

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Страница 6

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

12 августа 2022 года

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Основные средства	6	44,331,178	44,616,134
Биологические активы	8	1,644,563	1,897,600
Нематериальные активы	7	135,082	151,622
Отложенные налоговые активы	25	857,808	-
Финансовые активы по амортизированной стоимости	9	202,162	-
Прочие долгосрочные активы		16,792	36,075
Итого долгосрочных активов		47,187,585	46,701,431
Запасы	10	29,292,911	26,510,742
Биологические активы	8	1,491,936	1,241,935
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	10,184,117	7,346,973
Предоплата по текущему подоходному налогу		280,087	191,202
Прочие краткосрочные активы		38,514	-
Банковские вклады	12	1,821,932	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	508,846	2,939,730
Итого краткосрочных активов		43,618,343	38,230,582
ИТОГО АКТИВОВ		90,805,928	84,932,013

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	14		
Акционерный капитал		14,254,483	14,254,483
Резерв по переоценке		14,495,720	17,639,444
Выкупленные собственные акции		(35,700)	(35,700)
Накопленный убыток		(11,906,018)	(17,071,773)
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		16,808,485	14,786,454
Доля неконтролирующих собственников	29	2,358,217	2,097,444
Итого собственного капитала		19,166,702	16,883,898
Кредиты и займы	15	24,390,787	24,447,459
Доходы будущих периодов по субсидиям	20	23,694,693	26,411,101
Обязательства по привилегированным акциям	16	5,865,121	5,865,121
Отложенные налоговые обязательства	25	762,373	509,734
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	8,062	10,997
Итого долгосрочных обязательств		54,721,036	57,244,412
Кредиты и займы	15	4,193,457	1,998,790
Доходы будущих периодов по субсидиям	20	3,281,885	2,656,274
Обязательства по привилегированным акциям	16	994,000	19,925
Задолженность по подоходному налогу		518,467	53,331
Начисленные обязательства	30	565,018	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	7,365,363	6,075,383
Итого краткосрочных обязательств		16,918,190	10,803,703
Итого обязательств		71,639,226	68,048,115
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		90,805,928	84,932,013


 Исламов К.К.
 Председатель Правления




 Туякова А.Б.
 Главный бухгалтер

тыс. тенге	Приме- чание	2021 г.	2020 г.*
Доход	18	41,646,150	28,599,250
Изменение справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции и биологических активов	8	1,156,372	6,822,794
Себестоимость реализации	19	(30,289,681)	(16,907,702)
Валовая прибыль		12,512,841	18,514,342
Государственные субсидии	20	383,700	11,374
Прочие операционные доходы	21	768,324	653,418
Убыток от обесценения основных средств	28(а)	-	(2,509,846)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	28	(340,582)	(334,091)
Расходы по реализации	22	(3,220,263)	(2,547,285)
Административные расходы	23	(4,040,515)	(2,976,293)
Прочие операционные расходы	21	(570,835)	(286,346)
Результаты операционной деятельности		5,492,670	10,525,273
Финансовые доходы	24	2,633,857	2,115,886
Финансовые расходы	24	(5,223,384)	(3,812,597)
Чистые финансовые расходы		(2,589,527)	(1,696,711)
Прибыль до налогообложения		2,903,143	8,828,562
Расход/(экономия) по подоходному налогу	25	(645,865)	318,409
Прибыль за год		2,257,278	9,146,971
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка основных средств	28(а)	-	6,329,569
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	25	-	(287,349)
Итого прочий совокупный доход за год		-	6,042,220
Общий совокупный доход за отчетный год		2,257,278	15,189,191

тыс. тенге	Приме- чание	2021 г.	2020 г.*
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1,950,981	8,542,966
Неконтролирующим собственникам	29	306,297	604,005
Прибыль за год		2,257,278	9,146,971
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		1,950,981	14,178,464
Неконтролирующим собственникам	29	306,297	1,010,727
Итого совокупный доход за год		2,257,278	15,189,191
Прибыль на акцию, относимая на собственников Компании, базовая и разводненная (в тенге на акцию)	26	130	570

* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные реклассификации соответствующих статей консолидированной финансовой отчетности, см. Примечание 2(д).



Исламов К.К.
 Председатель Дирекции


Туякова А.Б.
 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 по состоянию на 31 декабря 2019 г.	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 г.	14,254,483	(35,700)	17,639,444	(17,071,773)	14,786,454	2,097,444	16,883,898

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 18 - 84, 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 2020 г.	14,254,483	(35,700)	17,639,444	(17,071,773)	14,786,454	2,097,444	16,883,898
Прибыль за год	-	-	-	1,950,981	1,950,981	306,297	2,257,278
Прочий совокупный доход							
Перевод амортизации переоцененных активов	-	-	(3,139,460)	3,139,460	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(3,139,460)	3,139,460	-	-	-
Итого совокупного дохода за год	-	-	(3,139,460)	5,090,441	1,950,981	306,297	2,257,278
Операции с собственниками Группы							
Приобретение доли неконтролирующих собственников	-	-	(4,264)	75,314	71,050	(45,524)	25,526
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 г.	14,254,483	(35,700)	14,495,720	(11,906,018)	16,808,485	2,358,217	19,166,702

Исламов К.К.

Председатель Правления



 Туякова А.Б.

Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 18 - 84, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Примечание	2021 г.	2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2,903,143	8,828,562
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов	6,7	6,286,912	4,679,879
Прибыль от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	8	(1,156,372)	(6,822,794)
Убыток от выбытия биологических активов	8	211,492	72,021
Убыток от обесценения основных средств	6	-	2,509,846
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	28	340,582	334,091
Обесценение авансов	23	-	91,462
Списание запасов	9	48,397	35,907
Убыток от выбытия основных средств		172,020	9,570
Убыток от выбытия нематериальных активов		20,667	-
Списание дебиторской задолженности		159	60,656
Списание кредиторской задолженности		(5,713)	(20,022)
Финансовые доходы	24	(2,633,857)	(179,270)
Финансовые расходы	24	5,223,384	1,875,981
Доход по НДС по специальному налоговому режиму	21	(551,502)	(260,010)
Убыток от списания НДС к возмещению	23	-	(1,235)
Денежные средства полученные от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		10,859,312	11,214,644
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		647,713	(2,528,563)
Изменение запасов		1,410,807	(832,763)
Изменение краткосрочных биологических активов		(250,001)	(1,146,388)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4,520,691)	120,486
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,147,140	6,827,416
Подходный налог уплаченный		(290,954)	(209,021)
Проценты уплаченные, за вычетом полученных субсидий	27	(71,377)	(129,013)
Дивиденды уплаченные		(19,920)	(994,000)
Проценты полученные		67,615	51,705
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7,832,504	5,547,087

тыс. тенге	Примечание.	2021 г.	2020 г.
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6,865,527)	(4,409,055)
Приобретение биологических активов		(169,638)	(56,642)
Поступления от продажи основных средств		687,486	373,287
Размещение краткосрочных депозитов	12	(1,821,932)	-
Покупка облигаций	9	(199,296)	-
Снятие депозитов		-	345,513
Приобретение неконтролирующих долей		(4,123)	-
Приобретение дочернего предприятия за вычетом приобретенных денежных средств		62,592	-
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(8,310,438)	(3,746,897)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		-	2,117,740
Погашение кредитов и займов		(1,735,429)	(3,770,311)
Погашение обязательства по финансовой аренде		(187,101)	(354,485)
Прочее		-	(39,677)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(1,922,530)	(2,046,733)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(30,420)	(41,304)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(2,400,464)	(246,543)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	2,939,730	3,227,577
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	508,846	2,939,730



 Исламов К.К.

Председатель




 Туякова А.Б.

Главный бухгалтер

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 2021 года непосредственные акционеры Компании (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В процентном и количественном выражении	Простые акции		Привилеги- рованные акции	Итого акции	
	Количество	Доля		Количество	Доля
		участия	участия		
ТОО «K-Invest Securities»	5,668,404	37.843	-	5,668,404	34.507
ТОО «Real and Legal Partners» (Реал энд Легал Партнерс)	3,395,738	22.671	-	3,395,738	20.672
ТОО «K-Invest Group»	2,941,469	19.638	-	2,941,469	17.906
АО «ЕНПФ»	899,993	6.009	1,420,000	2,319,993	14.123
Жиенкулов Олжас Айдарбекович	508,037	3.392	-	508,037	3.093
Савчук Тимур Викторович	418,999	2.797	-	418,999	2.551
Джахуташвили Шалва Григорьевич	360,013	2.404	-	360,013	2.192
Есенбаев Малик Тулеубекович	221,463	1.479	-	221,463	1.348
Джазин Фархад Амангельдыевич	200,000	1.335	-	200,000	1.218
ТОО «Сая-Инвест»	-	0.000	28,457	28,457	0.173
ТОО «Управляющая компания Алем»	11,576	0.077	-	11,576	0.070
АО «Инвестиционная компания «Алем»	6,583	0.044	-	6,583	0.040
ТОО «Summery B.V.»	650	0.004	-	650	0.004
Прочие физические лица (менее 10 в сумме)	345,646	2.307	-	345,646	2.103
Итого	14,978,571	100.000	1,448,457	16,427,028	100.000

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

В процентном и количественном выражении	Простые акции		Привилеги- рованные 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
Жиенкулов Олжас Айдарбекович	508,037	3.39	-	508,037	3.09
Савчук Тимур Викторович	418,999	2.79	-	418,999	2.55
Сапулатов Каертай Аипович	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

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 Российскую Федерацию и в страны Европы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая площадь земельных участков, используемых Группой в процессе производства сельскохозяйственной продукции, составляла 437,212 гектаров (31 декабря 2020 года: 433,951 гектаров).

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, С01Р3G5, 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 2021 году среднее число работников Группы составило 2,514 человек (в 2020 году: 2,492 человека).

Дочерние предприятия. Ниже представлен список дочерних предприятий Компании.

Дочернее предприятие	Вид деятельности	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	Растениеводство, животноводство	91.53	91.53
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	Растениеводство	90.62	90.62
ТОО «Сагат СК»	Растениеводство	95.65	95.65
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	Растениеводство, животноводство	99.92	99.92
ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь»	Растениеводство, животноводство	94.91	94.81
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	Строительные услуги	100.00	100.00
ТОО «Атамекен-Агро»	Растениеводство	93.96	93.96
ТОО «Шатило и К»	Растениеводство, животноводство	91.30	91.30
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	Растениеводство	95.57	95.45
ТОО «Корнеевка-Есиль»	Услуги элеватора (хранение, переработка)	-	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 «IXANTO»	Экспортная реализация сельскохозяйственных культур	80.00	-

Объединение предприятий. 31 марта 2021 года на внеочередном общем собрании участников ТОО «Атамекен-Агро-Есиль» принято решение о реорганизации дочернего предприятия путем присоединения к нему ТОО «Корнеевка-Есиль». В результате присоединения ТОО «Атамекен-Агро-Есиль» стало правопреемником по всем активам и обязательствам в соответствии с передаточным актом. Целью слияния было снижение административных расходов и увеличение эффективности управления двух компаний, которые находятся в географической близости.

Приобретение дочернего предприятия. 29 июня 2021 года подписано соглашение о приобретении контролирующей доли в уставном капитале ТОО «IXANTO» по номинальной стоимости уставного капитала. Сумма платежа составила 240 тысяч тенге. Сумма чистых активов ТОО «IXANTO» на дату приобретения была незначительной, см. Примечание 5.

(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 вкуче 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.

2 января 2022 года в Западном Казахстане начались протесты, связанные с повышением цены на сжиженный природный газ. Эти протесты распространились на другие города и привели к мародерству и гибели людей. В период с 5 января по 19 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения на всей территории Республики Казахстан. В связи с вышеуказанными протестами и введением чрезвычайного положения Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая дополнительные налоги. Данные события и режим чрезвычайного положения не оказали негативного влияния на производственно-хозяйственную деятельность и финансовое положение Группы. Группа внимательно следит за развитием ситуации.

В феврале 2022 года, после начала военной операции Российской Федерацией на Украине, против Российской Федерации были введены дополнительные санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. Более того, существует повышенный риск того, что могут быть введены дополнительные санкции. Это может оказать дальнейшее негативное влияние и на экономику Казахстана. Эти события привели к обесцениванию казахстанского тенге, повышению волатильности финансовых рынков и значительному повышению уровня экономической неопределенности в бизнес-среде Казахстана.

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 затрат на реализацию в момент сбора урожая, 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 тысяч.

(г) Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имела значительную сумму накопленных убытков в размере 11,906,018 тысяч тенге, а также заемные средства, подлежащих погашению до 2034 года, как указывается в Примечании 15.

Способность Группы продолжать непрерывную деятельность и погашать займы по мере наступления срока оплаты в значительной степени зависит от результатов операционной деятельности дочерних предприятий, объема урожая зерновых, масленичных и зернобобовых культур в сентябре – октябре 2022 года и его последующей реализации.

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 дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, 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 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, уменьшают влияние рисков климатических условий, который как ожидается приведет к значительному ежегодному росту производства.
- На основе сложившихся взаимоотношений с ключевыми покупателями, руководство Группы уверено, что основные потоки от продажи урожая 2022 года будут получены денежными средствами в течение 2022-2023 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 2022 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.
- Группа проанализировала требование от акционера - АО «Единый накопительный пенсионный фонд» о взыскании дивидендов по привилегированным акциям см, Примечание 32(а). В случае необходимости выплаты дивидендов, у Группы имеется достаточная ликвидность и дефицита в денежных средствах не возникнет.
- 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.

Принимая во внимание факторы, указанные выше, руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и исполнить свои обязательства, в том числе по погашению банковских кредитов, в ходе обычной операционной деятельности.

На основании этого руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует. 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) Сравнительный данные

Во время подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год, руководство произвело ряд реклассификаций, оказавших влияние на соответствующие статьи консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Руководство считает, что данное представление является наиболее подходящим и наилучшим образом отражает представленные данные в соответствии с МСФО. Данные реклассификации не имели влияния на нераспределенную прибыль Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года. Следующие основные реклассификации были внесены в отношении финансовой отчетности за 2020 год:

- Группа выделила начисленные обязательства по привилегированным акциям за 2018 год в сумме 19,925 тысяч тенге из состава торговой кредиторской задолженности.
- Группа реклассифицировала доходы по государственным субсидиям в сумме 1,044,572 тысячи тенге из состава финансовых расходов в финансовые доходы.

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;
- Примечание 8 – оценка сельскохозяйственной продукции и биологических активов; и
- Примечание 15 – учет государственных субсидий.

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 8 – оценка сельскохозяйственной продукции и биологических активов;
- Примечание 25(г) – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;

- Примечание 28(a) – переоценка основных средств;
- Примечание 28(б)(ii) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности: ключевые допущения при определении средневзвешенной величины убытка; и
- Примечание 30 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

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 8 – оценка справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая и оценка справедливой стоимости биологических активов; и
- Примечание 28(a) – 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 консолидированной 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. Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 18.

Сегментная информация по отчетному сегменту за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, приводится в таблице ниже:

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Доход от реализации третьим лицам	41,646,150	28,599,250
Себестоимость реализации третьим лицам	(30,289,681)	(16,907,702)
Валовая прибыль по сегменту	11,356,469	11,691,548

(v) Географическая информация

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

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Казахстан	20,171,159	12,401,736
Турция	7,233,785	717,160
Кипр	2,700,080	-
Туркменистан	2,505,242	-
Россия	2,260,483	338,152
Бельгия	1,324,919	8,295,262
ОАЭ	1,150,259	155,912
Латвия	-	3,445,713
Прочие страны	4,300,223	3,245,315
	41,646,150	28,599,250

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

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Казахстан	46,985,423	46,701,431

(vi) Основной покупатель

В 2021 году объем продаж сельскохозяйственного сегмента Группы одному покупателю составил приблизительно 14% или 5,669,873 тысячи тенге (в 2020 году: 23% или 6,590,672 тысяч тенге) от общего дохода Группы.

5 Приобретение дочернего предприятия

29 июня 2021 года подписано соглашение о приобретении контролирующей доли в уставном капитале ТОО «IXANTO» по номинальной стоимости уставного капитала. Как ожидается, в результате приобретения ТОО «IXANTO» и последующей передачи контроля по экспортным продажам сельскохозяйственных культур в дочерние предприятие, Группа увеличит рентабельность экспортных операций.

Группа уплатила сумму в размере 240 тысяч тенге в виде оплаты за данное приобретение.

На дату приобретения справедливая стоимость идентифицируемых приобретенных активов и обязательств была равна их балансовой стоимости.

С момента приобретения по 31 декабря 2021 года прирост дохода за счет ТОО «IXANTO» составил 16,086,337 тысяч тенге и прибыли за год – 637,543 тысячи тенге. Если бы сделка по приобретению была осуществлена 1 января 2021 года, то по оценкам руководства консолидированный доход составил бы 54,604,370 тысяч тенге, а консолидированная прибыль за год была бы равна 3,210,669 тысяч тенге.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства были следующими:

тыс. тенге	<u>Справедливая стоимость, признанная на дату приобретения</u>
Долгосрочные активы	
Нематериальные активы	62
Краткосрочные активы	
Запасы	2,873,818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,650,598
Денежные средства и их эквиваленты	62,832
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	(5,349,483)
Подходный налог к уплате	(238,018)
Чистые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства	<u>(191)</u>

Торговая дебиторская задолженность включает в себя общие суммы, причитающиеся по договорам с покупателями, и не была подвержена риску обесценения на момент приобретения. Указанная торговая дебиторская задолженность была погашена в течение 2021 года.

Группа не понесла существенных затрат по приобретению, связанные с проведением стоимостной оценки.

тыс. тенге	<u>ТОО «IXANTO»</u>
Общая сумма переданного возмещения	240
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	(191)
	<u>431</u>

6 Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2020	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 1 января 2020 г.	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	-	(996,759)	(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 г.	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 г.	733,440	12,688,976	26,453,245	3,453,532	415,736	871,205	44,616,134
Поступления	1,024	8,147	4,259,648	1,098,366	323,398	1,166,377	6,856,960
Выбытия – первоначальная стоимость	-	(23,751)	(898,527)	(82,793)	(85,328)	-	(1,090,399)
Выбытия – накопленная амортизация	-	314	172,108	33,053	25,424	-	230,899
Переводы	-	1,240,401	262,481	48,880	10,294	(1,562,056)	-
Амортизационные отчисления за год	-	(1,076,790)	(4,487,675)	(601,339)	(116,612)	-	(6,282,416)
Стоимость на 31 декабря 2021 г.	734,464	14,277,701	30,155,796	4,654,156	1,084,595	484,579	51,391,291
Накопленная амортизация	-	(1,440,404)	(4,394,516)	(704,457)	(511,683)	(9,053)	(7,060,113)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	734,464	12,837,297	25,761,280	3,949,699	572,912	475,526	44,331,178

(а) Амортизация

Расходы по амортизации распределяются следующим образом:

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Себестоимость реализации	6,130,437	4,554,144
Административные расходы	151,979	119,729
	6,282,416	4,673,873

(б) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства общей стоимостью 49,865 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 48,040 тысяч тенге) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по займам. По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства включают активы, взятые в финансовую аренду, с балансовой стоимостью 394,284 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 1,716,115 тысяч тенге).

(в) Переоценка основных средств

Группа провела переоценку основных средств для определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года по мнению руководства справедливая стоимость основных средств существенно не изменилась, см. Примечание 28(а).

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 оборудо- вание	Транспорт -ные средства	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2020 г.	428,820	7,418,850	15,466,391	2,019,173	243,068	871,205	26,447,507
На 31 декабря 2021 г.	495,331	7,832,498	14,986,715	2,626,622	519,621	475,526	26,936,313

7 Нематериальные активы

тыс. тенге	Приобретенны е лицензии на программное обеспечение и прочие		Итого
	Права землеполь- зования		
Стоимость на 1 января 2020 г.	523,868	14,785	538,653
Амортизационные отчисления за год	(390,391)	(6,368)	(396,759)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	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 г.	539,804	14,583	554,387
Накопленная амортизация	(392,934)	(9,831)	(402,765)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	146,870	4,752	151,622
Поступления	84	8,545	8,629
Выбытия	(20,667)	(6)	(20,673)
Начисленная амортизация	(2,610)	(1,886)	(4,496)
Стоимость на 31 декабря 2021 г.	519,221	23,122	542,343
Накопленная амортизация	(395,544)	(11,717)	(407,261)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	123,677	11,405	135,082

Расходы по амортизации прочих нематериальных активов были отражены в составе административных расходов в сумме 4,496 тысяч тенге (в 2020 году: 6,006 тысяч тенге).

8 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 3 иерархии. Смотрите раскрытие информации об оценках справедливой стоимости в Примечании 28(а).

Поголовье	Справедливая стоимость за единицу тыс. тенге	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)		Потребляемые биологические активы	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		Животноводство	312-491	1,716	1,814
Разведение лошадей	205-446	418	157	615	156
Домашняя птица	10	7	3,545	3	1,049
		2,141	5,516	2,732	4,106

Ниже представлен анализ чувствительности, указывающий рассчитанную справедливую стоимость на 31 декабря 2021 и 2020 годов 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	Сельскохозяйственная продукция	Потребляемые биологические активы	Продуктивные биологические активы (родительское поголовье)
Увеличение цены реализации на 10%			
На 31 декабря 2020 года	119,827	91,840	97,920
На 31 декабря 2021 года	149,194	68,959	95,497

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 2020 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
Приобретения	13,740	-	69,289	86,609	169,638
Переводы между категориями	-	-	14,928	(14,928)	-
Поступления вследствие биологической трансформации	590,581	-	279,100	44,973	914,654
Поступления в результате приплода	-	5,859	330,527	1,787	338,173
Выбытия	(121,934)	(16,991)	(47,755)	(24,812)	(211,492)
Продажи	-	(32,535)	(923,826)	(85,851)	(1,042,212)
Производство	29,112,300	-	-	-	29,112,300
Уменьшение вследствие сбора урожая	(30,440,469)	-	-	-	(30,440,469)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции	1,139,450	-	48,926	(32,004)	1,156,372
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	1,491,936	-	689,590	954,973	3,136,499

9 Долгосрочные финансовые активы по амортизированной стоимости

тыс. тенге	Прим.	2021 г.
Баланс на 1 января		-
Приобретение долгосрочных финансовых активов		199,296
Премия при приобретении	22	2,866
Начисленные процентные доходы	22	16,665
Полученные проценты		(16,665)
Баланс на 31 декабря		202,162

В 2021 году Компания приобрела 202,000 штук необеспеченных купонных облигаций ТОО «ТехноЛизинг» номинальной стоимостью 1,000 тенге за штуку со сроком погашения до 2 апреля 2025 года и ставкой вознаграждения 16.5%. Компания учитывает данный финансовый актив по амортизированной стоимости, поскольку Компания намеревается удерживать облигации для получения денежных потоков в виде основного долга и процентов. Компания получает проценты на ежеквартальной основе. Погашение основного долга будет произведено в момент истечения срока.

10 Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Готовая продукция	14,900,215	15,561,328
Сырье и материалы	4,919,163	2,862,401
Семена	4,541,356	3,820,610
Незавершенное производство	3,531,335	3,787,597
Товары	1,291,833	323,130
Прочее	109,009	155,676
	29,292,911	26,510,742

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	2021 г.	2020 г.
Резерв на начало периода	174,123	138,216
Начисление резерва в течение периода, нетто	46,409	21,601
Прочие движения	1,988	14,306
Резерв на конец периода	222,520	174,123

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	4,703,094	5,681,447
Прочая дебиторская задолженность	1,908,142	57,688
Минус: резерв под обесценение	(2,318,815)	(2,098,631)
Итого финансовые активы	4,292,421	3,640,504
НДС к возмещению	3,201,128	2,159,578
Авансы выданные	2,851,832	1,657,545
Расходы будущих периодов	89,483	148,915
Дебиторская задолженность сотрудников	30,088	15,439
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	41,222	10,022
Минус: резерв под обесценение	(322,057)	(285,030)
Итого нефинансовые активы	5,891,696	3,706,469
	10,184,117	7,346,973

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

12 Банковские вклады

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банковские вклады	1,821,932	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские вклады представлены депозитами, размещенными в АО «Forte Банк» на сумму 1,818,932 тысячи тенге и в АО «Альфа-Банк» на сумму 3,000 тысяч тенге на период от 3 месяцев до 1 года.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 28.

13 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	270,170	2,227
Денежные средства на текущих счетах в тенге	237,130	2,937,104
Денежные средства в кассе в тенге	6,691	8,112
Минус: резерв под обесценение	(5,145)	(7,713)
	508,846	2,939,730

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 28.

14 Акционерный капитал

тыс. тенге	Простые акции	Эмиссион- ный доход	Выкуплен-	Привиле-	Итого
			ные собственные акции	гирован- ные акции	
На 1 января 2020 г.	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
Выкуп/продажа собственных акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	1,298,914	80,396	(35,700)	12,875,173	14,218,783

Простые акции. На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 года общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 5,000,000 акций. На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 7% в год (31 декабря 2020 года: 7%) и имеют преимущество перед дивидендами по простым акциям.

20 сентября 2013 года в связи с финансовыми сложностями, возникшими у Компании, было подписано соглашение о реструктуризации права в отношении дивидендов с владельцами 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% в 2018 году (до реструктуризации: 7% за весь период).

На 31 декабря 2021 балансовая стоимость компонента обязательства по привилегированным акциям составила 5,865,121 тысяча тенге (31 декабря 2020 года: 5,865,121 тысяча тенге) и была рассчитана на основе ожидаемых потоков выплаты дивидендов с момента, когда Компания достигнет положительного показателя собственного капитала.

При первоначальном признании компонент обязательств по привилегированным акциям был признан 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 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к уплате на 1 января	-	19,925	-	1,013,925
Дивиденды, начисленные по решению суда	-	994,000	-	-
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(19,920)	-	(994,000)
Прочее	-	(5)	-	-
Дивиденды к уплате на 31 декабря	-	994,000	-	19,925
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (тенге за акцию)	-	700	-	-

В 2021 году Компания погасила задолженность по дивидендам за 2018 год в сумме 19,920 тысяч тенге акционеру ТОО «Сая-Инвест».

В течение 2021 года Компания была вовлечена в судебные разбирательства с АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (далее – «ЕНПФ») о взыскании дивидендов по привилегированным акциям за 2019 год. 8 сентября 2021 года суд постановил выплатить сумму дивидендов по привилегированным акциям ЕНПФ за 2019 отчетный период. Компания подала апелляционную жалобу на решение суда о признании незаконным и необоснованным иска ЕНПФ. 6 июня 2022 года в соответствии с постановлением суда высшей инстанции решение суда от 8 сентября 2021 года осталось без изменений. Руководство Компании начислило дивиденды АО «ЕНПФ» на сумму 994,000 тысячи тенге, при этом позиция руководства о недопустимости начисления дивидендов при отрицательном размере собственного капитала в отдельной финансовой отчетности Компании осталась неизменной. Наряду с этим, по мнению руководства имеются ограничительные условия, наложенные мировым соглашением с АО «Фонд проблемных кредитов» в части начисления и выплаты дивидендов, см. Примечание 32(а). Руководство планирует продолжить обжалование начисления дивидендов, см Примечания 16 и 32(а).

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. По состоянию на 31 декабря 2021 года величина отрицательной нераспределенной прибыли Компании составила 29,134,757 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: величина отрицательной нераспределенной прибыли составила 28,998,338 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года величина отрицательного собственного капитала Компании составила 14,736,779 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: величина отрицательного собственного капитала составила 14,578,612 тысяч тенге).

15 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 28.

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банковские займы	24,390,787	24,355,891
Обязательства по аренде	-	91,568
Итого долгосрочные кредиты и займы	24,390,787	24,447,459
Банковские займы	3,689,030	1,735,429
Проценты к уплате по займам	412,881	72,458
Обязательства по аренде	91,546	190,898
Прочее	-	5
Итого краткосрочные кредиты и займы	4,193,457	1,998,790
Итого кредиты и займы	28,584,244	26,446,249

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства и нематериальные активы представлены в качестве залогового обеспечения по займам в сумме 49,865 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 48,040 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

тыс. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Балансовая стоимость			
				31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
				Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «Фонд проблемных кредитов»	Тенге	4%	2034	4,101,911	24,390,787	-	24,355,891
АО «Аграрная кредитная корпорация»	Тенге	17%	2021	-	-	1,807,887	-
				4,101,911	24,390,787	1,807,887	24,355,891

АО «Фонд проблемных кредитов». В октябре 2014 года Группа получила займы от АО «Цеснабанк» на сумму 20,720,199 тысяч тенге по государственной программе «Агробизнес-2020».

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 19, доходы от государственных субсидий и амортизация дисконта признаны в статье «Финансовые доходы и расходы», см. Примечание 24.

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 года Группа получила займы для проведения весенне-полевых работ на общую сумму 2,117,739 тысяч тенге, со сроком погашения до 1 апреля 2021 года. В период с января по апрель 2021 года данная задолженность по займу была погашена в полном объеме.

Обязательства по финансовой аренде:

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года обязательства Группы по аренде техники представлены следующим образом:

тыс. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Балансовая стоимость			
				31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
				Кратко срочная часть	Долго срочная часть	Кратко срочная часть	Долго срочная часть
ТОО «ТехноЛизинг»	Тенге	16-17%	2022	91,546	-	141,028	90,297
АО «KazAgroFinance»	Тенге	13%	2021	-	-	49,870	1,271
				91,546	-	190,898	91,568

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства с балансовой стоимостью 394,284 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 1,716,115 тысяч тенге) служат обеспечением по договорам финансового лизинга.

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

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Минимальные будущие арендные платежи	Вознаграждение	Приведенная стоимость минимальных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Вознаграждение	Приведенная стоимость минимальных платежей
Менее одного года	106,194	14,648	91,546	211,997	21,099	190,898
От одного до пяти лет	-	-	-	102,358	10,790	91,568
	106,194	14,648	91,546	314,355	31,889	282,466

16 Обязательство по привилегированным акциям

тыс. тенге	Примечание	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Компонент обязательства на 1 января 2020 г.		1,013,925	5,865,121
Дивиденды выплаченные		(994,000)	-
Компонент обязательства на 31 декабря 2020 г.		19,925	5,865,121
Дивиденды начисленные по решению суда	24	994,000	-
Дивиденды выплаченные		(19,920)	-
Прочее		(5)	-
Компонент обязательства на 31 декабря 2021 г.		994,000	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 с иском к Группе о взыскании в пользу 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 Компания 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 в отдельной финансовой отчетности на 31 декабря 2018 года.

10 марта 2020 года судом было принято решение о наличии у Группы обязательств по дивидендам перед ЕНПФ в размере 994,000 тысяч тенге, а также о взыскании неустойки и государственной пошлины ввиду имеющегося мирового соглашения, заключенного между Компанией и держателем привилегированных акций. В мае 2020 года Группа подала апелляционную жалобу на решение суда о признании иска незаконным и необоснованным. 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 обязательства по дивидендам за 2018 года в сумме 1,013,920 тысяч тенге, а также начисление резерва на выплату неустойки и госпошлины в сумме 51,615 тыс. тенге. Задолженность по дивидендам за 2018 год перед ЕНПФ погашена в полном объеме.

В 2021 году ЕНПФ подал иск о выплате дивидендов за 2019 год. 8 сентября 2021 года суд постановил выплатить сумму дивидендов по привилегированным акциям акционерам за 2019 отчетный период. Группа подала апелляционную жалобу на решение суда о признании иска незаконным и необоснованным. 6 июня 2022 года в соответствии с постановлением суда высшей инстанции решение суда от 8 сентября 2021 года осталось без изменений. В 2021 году руководство Группы начислило дивиденды в пользу ЕНПФ на сумму 994,000 тысячи тенге, а также неустойки в сумме 66,911 тысяч тенге. Задолженность по дивидендам за 2019 год в размере 994,000 тысяч тенге была оплачена в феврале 2022 года.

Как указано в Примечании 31(а), после отчетной даты ЕНПФ обратился к Группе с требованием выплаты дивидендов за 2020 год.

На протяжении всего периода разбирательств с ЕНПФ позиция руководства о недопустимости начисления дивидендов при отрицательном размере собственного капитала в отдельной финансовой отчетности осталась неизменной. По мнению руководства дивиденды по привилегированным акциям также не должны выплачиваться в связи с ограничительными условиями, наложенные мировым соглашением с ФПК, см. Примечание 28(в). Руководство планирует продолжить обжалование начисления дивидендов. В связи с этим, руководство не отразило начисление обязательств по дивидендам за 2020 и 2021 годы в данной консолидированной финансовой отчетности.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	4,440,758	4,938,672
Начисленные обязательства*	425,063	5,908
Прочие финансовые обязательства	68,795	115,300
Итого финансовые обязательства	4,934,616	5,059,880
Авансы, полученные от покупателей	1,063,752	321,543
Заработная плата и пенсионные отчисления к уплате	609,563	200,976
Налоги к уплате	320,698	137,347
Резерв по неиспользованным отпускам	247,932	205,051
Прочее	196,864	161,583
Итого нефинансовые обязательства	2,438,809	1,026,500
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7,373,425	6,086,380

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

18 Доход

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции	39,922,273	26,801,851
Выручка от животноводства	645,386	885,384
Выручка от прочих проданных товаров	520,513	402,456
Услуги элеваторов	439,916	283,844
Выручка от прочих предоставленных услуг	291,123	205,017
Прочее	23,087	20,881
Минус: возврат реализованной продукции	(196,148)	(183)
Итого выручка по договорам с покупателями	41,646,150	28,599,250

Информация по условиям договоров с покупателями, обязанности к исполнению, временные рамки и политика признанию выручки представлена в Примечании 33.

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
В определенный момент времени	40,915,111	28,110,389
На протяжении времени	731,039	488,861
	41,646,150	28,599,250

Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности до вычета резерва под обесценение и обязательствах по договорам с покупателями.

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	4,703,094	5,681,447
Обязательства по договору	(1,063,752)	(321,543)
	3,639,342	5,359,904

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов не предоставлена информация 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 2021 года сумма предоплаты будет признана как выручка в момент перехода к покупателю контроля над товарами, что ожидается в течение 2022 года.

19 Себестоимость реализации

тыс. тенге	Примечание	2021 г.	2020 г.
Сырье и материалы		17,537,654	11,373,137
Износ и амортизация	6	6,130,437	4,215,140
Заработная плата		2,970,885	2,713,532
Прибыль от переоценки биологических активов		1,085,206	6,822,794
Услуги третьих сторон		484,974	493,308
Резерв по неиспользованным отпускам		242,595	209,359
Социальный налог и социальные отчисления		221,113	187,395
Прочие налоги		132,661	67,784
Страхование		89,616	28,164
Списание запасов до чистой стоимости реализации - неликвидные материалы		3,910	21,933
Изменение запасов готовой продукции, сельскохозяйственной продукции и незавершенного производства		928,176	(9,593,058)
Прочее		462,454	368,214
		30,289,681	16,907,702

Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции была снижена на 2,113,164 тысячи тенге (в 2020 году: 3,895,491 тысяча тенге) в результате государственных субсидий, полученных для приобретения некоторых видов сырья.

20 Доходы будущих периодов по субсидиям

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Доход будущих периодов на 1 января	29,067,375	30,671,475
Новые полученные субсидии:		
- компенсация производственных затрат на приобретение материалов	2,334,867	3,683,723
- приобретение сельскохозяйственной техники	173,457	-
- компенсация процентных расходов	168,605	219,813
- компенсация затрат на приобретение биологических активов	20,570	83,986
- прочие субсидии	196,876	268,866
Итого новые полученные субсидии	2,894,375	4,256,388
Государственные субсидии, признанные в прибыли или убытке		
- финансовые расходы: амортизация дохода будущих периодов по субсидированным займам	(2,312,421)	(1,716,803)
- себестоимость реализации: сырье и материалы	(2,113,164)	(3,895,491)
- доход по субсидиям по приобретению сельскохозяйственной техники	(383,700)	(11,374)
- финансовые расходы: компенсация процентных расходов по банковским займам, полученным от ДАМУ	(168,605)	(219,813)
- прочие субсидии	(7,282)	(17,007)
Государственные субсидии использованные в течение года	(4,985,172)	(5,860,488)
Доход будущих периодов на 31 декабря	26,976,578	29,067,375
Долгосрочная часть	23,694,693	26,411,101
Краткосрочная часть	3,281,885	2,656,274
	26,976,578	29,067,375

Амортизация дисконта за 2021 год составила 2,312,421 тысяча тенге (в 2020 году: 1,716,803 тысячи тенге), см. Примечания 15 и 24.

21 Прочие операционные доходы и расходы

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Доход по НДС по специальному налоговому режиму	551,502	260,010
Доход за вычетом расходов от операционной аренды	35,742	114,648
Списание кредиторской задолженности	5,713	20,022
Чистая прибыль от выбытия основных средств	-	9,570
Прочие доходы	175,367	249,168
Итого прочие операционные доходы	768,324	653,418
Чистый убыток от выбытия основных средств	(172,020)	-
Неустойка за просрочку оплаты дивидендов по привилегированным акциям за 2019 год	(66,911)	-
Чистый убыток от выбытия нематериальных активов	(20,667)	-
Обесценение прочих активов	-	(72,650)
Прочие расходы	(311,237)	(213,696)
Итого прочие операционные расходы	(570,835)	(286,346)

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 2021 года Группа не имела государственных субсидий, по которым условия предоставления не были выполнены.

22 Расходы по реализации

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Транспортные услуги	2,844,957	2,185,000
Агентские услуги	193,234	-
Инспекция и сертификация	107,550	56,095
Услуги элеватора	10,681	191,328
Таможенные сборы	3,488	3,440
Прочее	60,353	111,422
	3,220,263	2,547,285

23 Административные расходы

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Расходы по заработной плате	2,276,792	1,279,089
Социальный налог и социальные отчисления	406,417	356,200
Профессиональные услуги	316,859	249,617
Материалы	196,378	174,117
Износ и амортизация	156,475	125,735
Налоги	147,726	198,204
Резерв по неиспользованным отпускам	85,895	50,467
Страхование	59,118	62,942
Ремонт и техническое обслуживание	43,322	22,729
Расходы на спонсорство	40,842	30,631
Расходы на связь	36,258	34,821
Банковские сборы	17,150	13,254
Расходы на аренду*	16,527	19,749
Штрафы	16,327	12,661
Списание дебиторской задолженности	159	60,656
Убыток от обесценения авансов выданных	-	91,462
Списание НДС к возмещению	-	1,235
Прочее	224,270	192,724
	4,040,515	2,976,293

*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.

24 Финансовые доходы и расходы

В течение 2021 года, Группа признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 2,312,421 тысяча тенге (в 2020 году: 1,716,803 тысячи тенге), а также процентные расходы по субсидированным займам в размере 168,605 тысяч тенге (в 2020 году: 219,813 тысячи тенге). Группа признала доход по государственным субсидиям как компенсацию перечисленных ранее финансовых расходов. см. Примечания 20.

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Государственные субсидии	2,471,928	1,936,616
Чистый доход по курсовой разнице	62,847	114,329
Процентные доходы по депозитам	50,950	51,705
Процентные доходы по финансовым активам	16,665	-
Прочее	31,467	13,236
Итого финансовые доходы	2,633,857	2,115,886
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(2,312,421)	(1,716,801)
Процентные расходы	(1,869,098)	(1,991,061)
Расходы по начисленным дивидендам по привилегированным акциям за 2019 год	(994,000)	-
Процентные расходы по финансовой аренде	(37,316)	(90,807)
Чистый убыток по индексации обязательств	-	(13,928)
Прочее	(10,549)	-
Итого финансовые расходы	(5,223,384)	(3,812,597)

25 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 2021 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2020 году: 20%).

Применимая налоговая ставка для дочерних предприятий занимающихся растениеводством и животноводством составляет 10% (в 2020 году: 10%), с последующим 70% (в 2020 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 2021 году (в 2020 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	2021 г.	2020 г.
Расход по текущему подоходному налогу		
Текущий подоходный налог	686,016	275,224
Изменения оценок по налогам за прошлые периоды	-	(30,217)
Начисленные обязательства по подоходному налогу	565,018	-
Расход по отложенному подоходному налогу		
Возникновение и восстановление временных разниц	(412,040)	(563,416)
Изменения оценок по налогам за прошлые периоды	(193,129)	-
Итого расход/(экономия) по подоходному налогу	645,865	(318,409)

(а) Расчет эффективной ставки налога:

	2021 г.		2020 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	2,903,143	100	8,828,562	100
Подходный налог, рассчитанный по применимой ставке	580,629	20	1,765,712	20
Влияние дохода, облагаемого налогом по более низкой ставке	(500,032)	(17)	(1,145,509)	(13)
Начисленные обязательства по подоходному налогу	565,018	19	-	-
Налоговые убытки по специальному налоговому режиму	253,509	9	-	-
Невычитаемые расходы по привилегированным дивидендам	198,800	7	-	-
Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц	(484,353)	(17)	(1,058,049)	(12)
Не вычитаемые расходы, нетто	32,294	1	119,437	1
Общая сумма расхода/(экономии) по подоходному налогу	645,865	22	(318,409)	(4)

(б) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Основные средства	-	-	(1,006,899)	(1,093,993)	(1,006,899)	(1,093,993)
Биологические активы	-	2,121	-	-	-	2,121
Запасы	27,583	15,256	-	-	27,583	15,256
Торговая и прочая дебиторская задолженность	345,330	26,178	-	-	345,330	26,178
Резерв по отпускам	6,031	8,620	-	-	6,031	8,620
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	3,660,930	4,307,792	-	-	3,660,930	4,307,792
Кредиты и займы	-	-	(2,951,032)	(3,780,860)	(2,951,032)	(3,780,860)
Прочие обязательства	13,492	5,152	-	-	13,492	5,152
Налоговые активы/ (обязательства)	4,053,366	4,365,119	(3,957,931)	(4,874,853)	95,435	(509,734)
Зачет налогов	(3,195,558)	(4,365,119)	3,195,558	4,365,119	-	-
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	857,808	-	(762,373)	(509,734)	95,435	(509,734)

(в) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	Признаны в составе прибыли		Признаны в составе капитала	Признаны в составе прибыли		
	1 января 2020 г.	или убытка		31 декабря 2020 г.	или убытка	31 декабря 2021 г.
Основные средства	(877,585)	70,941	(287,349)	(1,093,993)	87,094	(1,006,899)
Биологические активы	636	1,485	-	2,121	(2,121)	-
Запасы	13,250	2,006	-	15,256	12,327	27,583
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70,859	(44,681)	-	26,178	319,152	345,330
Прочие активы	309	(309)	-	-	-	-
Резерв по отпускам	20,445	(11,825)	-	8,620	(2,589)	6,031
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	4,333,460	(25,668)	-	4,307,792	(646,862)	3,660,930
Кредиты и займы	(4,342,156)	561,296	-	(3,780,860)	829,828	(2,951,032)
Прочие обязательства	(5,019)	10,171	-	5,152	8,340	13,492
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(785,801)	563,416	(287,349)	(509,734)	605,169	95,435

(г) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налоговые убытки	434,336	539,838
Вычитаемые временные разницы	40,875	419,726
	475,211	959,564

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 выгоды. 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не признала отложенные налоговые обязательства, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия в сумме 5,117,458 тысяч тенге (отложенный налоговый актив в размере 1,788,228 тысяч тенге и отложенное налоговое обязательство в размере 6,905,686 тысяч тенге) (31 декабря 2020 года: 4,348,999 тысяч тенге (отложенный налоговый актив в размере 1,567,594 тысячи тенге и отложенное налоговое обязательство в размере 5,916,593 тысячи тенге)), поскольку Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и руководство Группы уверено, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

26 Прибыль на акцию

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

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Прибыль за год	1,950,981	8,542,966
Средневзвешенное количество акций в обращении	14,978,571	14,978,571
Базовая и разводненная прибыль на акцию (казахстанских тенге за акцию)	130	570

27 Значительные операции по финансовой деятельности

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

тыс. тенге	Примечание	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января		26,446,249	24,783,651
Денежные потоки от финансовой деятельности			
- Поступление кредитов и займов		-	2,117,740
- Погашение кредитов и займов		(1,735,429)	(3,770,311)
- Погашение обязательства по финансовой аренде		(187,101)	(354,485)
- Проценты уплаченные, за вычетом полученных субсидий		(71,377)	(129,013)
- Компенсация процентных расходов по банковским займам		(50,607)	(42,522)
Неденежные изменения:			
- Процентные расходы	24	1,869,098	1,991,061
- Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	24	2,312,421	1,716,801
- Процентные расходы по финансовой аренде	24	37,316	90,807
- Прочее		(36,326)	42,520
Сальдо на 31 декабря		28,584,244	26,446,249

28 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Основные средства	6	Уровень 3	44,331,178	44,616,134
Биологические активы - потребляемые и продуктивные активы животноводства	8	Уровень 3	1,644,563	1,897,600
Биологические активы-сельскохозяйственная продукция	8	Уровень 3	1,491,936	1,198,268
			47,467,677	47,712,002

Группа провела переоценку основных средств для определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года. Оценка была проведена квалифицированным экспертом ТОО «Value Solution» в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Международными стандартами по оценке. Результаты переоценки основных средств за 2020 год указаны ниже:

тыс. тенге	Прибыль или убыток	Прочий совокупный доход	Итого
Основные средства	(2,509,846)	6,329,569	3,819,723

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 обесценения или доходный метод был проведен с помощью применения соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков до 2025 года и терминальной стоимости в пост-прогнозном периоде:

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

Показатели урожайности и объемы продаж в прогнозном периоде 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 в прогнозном периоде (тыс. тенге/тону)	Средняя урожайность на прогнозный и пост-прогнозный период (центнер/гектар)	Средний годовой объем продаж прогнозный 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
Чечевица	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%.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью основных средств и справедливой стоимостью на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2021 года по оценкам руководства существенные отличия между балансовой стоимостью основных средств Группы и их справедливой стоимостью отсутствуют.

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	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,292,421	3,640,504
Банковские вклады	1,821,932	-
Денежные средства и их эквиваленты	502,155	2,931,618
Финансовые активы по амортизированной стоимости	202,162	-
	6,818,670	6,572,122

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	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Казахстан	2,092,716	1,908,606
Бельгия	1,364,241	1,429,591
Люксембург	-	290,290
Другие страны	835,464	12,017
	4,292,421	3,640,504

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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 2021 г.			31 декабря 2020 г.	
	Средне-взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Текущая (не просроченная)	-	1,524,811	-	1,611,404	-
Просроченная на 0-90 дней	2%	2,001,079	(43,115)	1,053,898	(5,551)
Просроченная на 91-180 дней	32%	76,098	(23,971)	495,571	(154,143)
Просроченная на 181-360 дней	76%	353,446	(268,433)	194,549	(122,290)
Просроченная свыше 360 дней	100%	548,300	(548,300)	223,867	(223,867)
		4,503,734	(883,819)	3,579,289	(505,851)

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 2021 г.			31 декабря 2020 г.	
	Средне-взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Текущая (не просроченная)	-	-	-	-	-
Просроченная на 0-360 дней	1%	675,948	(3,442)	564,685	(755)
Просроченная на 360-720 дней	50%	-	-	6,273	(3,137)
Просроченная свыше 720 дней	100%	1,431,554	(1,431,554)	1,588,888	(1,588,888)
		2,107,502	(1,434,996)	2,159,846	(1,592,780)

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности в течение 2021 и 2020 годов представлены в следующей таблице.

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Резерв под обесценение на 1 января	(2,098,631)	(2,062,639)
Изменение оценочного резерва под убытки, нетто	(340,582)	(334,091)
Списание оценочного резерва под убытки	120,398	298,099
Резерв под обесценение на 31 декабря	(2,318,815)	(2,098,631)

Прочие долгосрочные активы

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску за счет инвестирования исключительно в ликвидные финансовые активы и взаимодействия исключительно с финансовыми институтами, имеющими кредитный рейтинг Fitch не ниже «B-». Группа контролирует изменения кредитного риска путем отслеживания публикуемых внешних кредитных рейтингов. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа владеет купонными облигациями ТОО «ТехноЛизинг» с кредитным рейтингом «B-» согласно Fitch Ratings. Обесценение финансовых активов по амортизированной стоимости 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 финансовые активы имеют низкий кредитный риск.

Денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты и банковские вклады на общую сумму 2,330,778 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 2,931,618 тысяч тенге), которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску по данным активам.

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.

тыс. тенге	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Forte Bank»	Moody's	Ba1	2,290,501	2,499,044
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	Нет данных	Нет данных	17,369	-
АО «ДБ «Сбербанк»	Moody's	Baa3	5,506	431,055
АО «Народный банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB+	6,974	343
АО «ДБ «Альфа-Банк»	Fitch	CCC	3,505	-
АО «Нурбанк»	Standard & Poor's	B-	221	-
АО «First Heartland Jysan Bank»	Moody's	Ba3	10	93
АО «Казпочта»	нет рейтинга	нет рейтинга	1	15
АО «Евразийский Банк»	Moody's	B2	-	1,068
			2,324,087	2,931,618

(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.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребова- ния и менее 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	от 1 года до 3 лет	от 3 до 4 лет	Более 4 лет
31 декабря 2021 г.							
Кредиты и займы	28,584,244	62,118,628	4,104,551	106,189	11,266,155	8,056,419	38,585,314
Кредиторская задолженность	4,934,616	4,934,616	4,627,604	298,950	5,869	2,193	-
Обязательства по привилегированным акциям	994,000	994,000	994,000	-	-	-	-
	34,512,860	68,047,244	9,726,155	405,139	11,272,024	8,058,612	38,585,314
31 декабря 2020 г.							
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	5,059,880	5,059,880	4,801,483	247,400	8,804	2,193	-
Обязательства по привилегированным акциям	19,925	19,925	19,925	-	-	-	-
	31,526,054	72,084,947	4,843,749	2,223,849	16,287,953	10,880,331	37,849,065

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 г.			
Дебиторская задолженность	1,373,781	196,070	13,068
Денежные средства и их эквиваленты	24,524	-	50,764
Кредиторская задолженность	(2,108)	(106,157)	(1,261,296)
	1,396,197	89,913	(1,197,464)
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)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021 г.	2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.
1 доллар США	425.99	413.36	431.67	420.71
1 евро	504.07	471.61	487.79	516.13
1 рубль	5.78	5.74	5.77	5.65

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 2020 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Укрепление доллара США на 20%	223,392	736,101
Укрепление евро на 20%	14,386	(4,978)
Укрепление рубля на 20%	(191,594)	(147)

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 2021 года и 31 декабря 2020 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.

У Группы есть ограничения, описанные в мировом соглашении подписанного с АО «Фонд Проблемных Кредитов», касательно запрета по принятию решений о выплате дивидендов, распределения накопленной прибыли и/или иных аналогичных платежей до полного погашения займов, составляющий срок погашения до 15 марта 2034 года.

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

тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Итого займы	28,584,244	26,446,249
Минус: денежные средства и их эквиваленты и депозиты	(2,330,778)	(2,939,730)
Итого чистый долг	26,253,466	23,506,519
Итого капитал	19,166,702	16,883,898
Коэффициент отношения заемных средств к капиталу	1.37	1.39

29 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 2021 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 «Мичуринский»	ТОО «ПСХ»	ТОО «IXANTO»	
тыс. тенге												
Неконтролирующая доля в %	8.47%	9.38%	4.35%	0.08%	5.17%	6.04%	8.70%	4.25%	19.55%	5.93%	20.00%	
Долгосрочные активы	6,133,557	4,959,733	2,742,347	3,473,976	1,822,896	7,760,472	4,822,878	2,517,261	2,517,261	355,014	24,233	
Краткосрочные активы	6,497,640	6,410,326	2,197,685	2,713,393	1,293,415	6,075,386	5,596,992	2,276,257	2,276,257	422,012	9,734,682	
Долгосрочные обязательства	(2,239,321)	(1,346,783)	(581,288)	(653,493)	(753,996)	(6,261,797)	(1,780,155)	(846,230)	(846,230)	(208,043)	-	
Краткосрочные обязательства	(1,743,569)	(1,056,577)	(2,207,023)	(366,112)	(3,310,012)	(11,392,755)	(2,352,101)	(2,734,492)	(2,734,492)	(680,084)	(9,091,303)	
Чистые активы	8,648,307	8,966,699	2,151,721	5,167,764	(947,697)	(3,818,694)	6,287,614	1,212,796	1,212,796	(111,101)	667,612	
Балансовая стоимость доли неконтролирующих собственников	732,805	840,649	93,600	4,384	(49,185)	(230,563)	547,321	55,182	237,085	(6,583)	133,522	2,358,217
Доход	5,272,203	5,330,231	2,475,528	2,744,462	1,405,779	5,548,482	6,015,412	2,524,798	2,524,798	591,376	16,086,337	
Прибыль	1,567,215	1,394,835	(115,872)	1,678,262	36,168	(534,722)	710,483	784,799	784,799	405,550	642,862	
Общий совокупный доход	1,152,454	1,279,383	(401,733)	1,744,375	13,166	(734,963)	732,420	31,354	(347,484)	380,746	642,862	
Прибыль, приходящаяся на доли неконтролирующих собственников	97,652	119,945	(17,475)	1,480	683	(44,375)	63,755	1,427	(67,928)	22,561	128,572	306,297
Денежные потоки от операционной деятельности	1,246,676	511,236	236,428	1,026,810	97,904	1,067,772	629,053	541,818	338,869	43,278	(47,340)	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(108,556)	(279,075)	(1,331)	(717,908)	57,274	(685,556)	(100,537)	(1,472,152)	24,897	96	(3,530)	
Денежные потоки от финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нет)	(485,216)	(131,286)	(89,284)	(260,524)	(70,287)	(390,024)	(371,900)	931,770	(289,237)	-	-	
Нетто увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	652,904	100,875	145,813	48,378	84,891	(7,808)	156,616	1,436	74,529	43,374	(50,870)	

В 2021 году в результате приобретений доли владения в дочерних предприятиях изменились незначительно.

31 декабря 2020 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%	9.38%	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	(1,379,126)	(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 2021 году в результате приобретений доли владения в дочерних предприятиях изменились незначительно.

30 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. По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство провело анализ текущей практики учета вычетов в налоговом учете для целей расчета налога на прибыль и оценило вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, которые могут потребоваться если учет, принятый Группой, не будет принят налоговыми органами. В результате Компания отразила начисленные обязательства в сумме 557,332 тысячи тенге, что представляет наилучшую оценку руководства на отчетную дату.

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.

(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 2021 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 и требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Компания вовлечена в судебные разбирательства с держателем привилегированных акций. ЕПНФ на ежегодной основе предъявляет иски и требования к Компании о выплате дивидендов по привилегированным акциям. Как указано в Примечании 16, в течение 2021 года Компания начислила дивиденды по привилегированным акциям за 2019 год, которые были оплачены в феврале 2022 года в размере 994,000 тенге. Как указано в Примечании 32(а), на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности ЕПНФ предъявило Компании иск о выплате дивидендов за 2020 год в сумме 994,000 тысяч тенге и неустойки в размере 64,862 тысячи тенге.

Руководство Группы предоставило ответ 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Наряду с этим, позиция руководства базируется на невозможности начисления и выплаты дивидендов в соответствии с ограничительными условиями, наложенные мировым соглашением с ФПК. Руководство планирует продолжить обжалование начисления дивидендов. В связи с этим, руководство не отразило начисление обязательств по дивидендам за 2020 и 2021 годы в данной консолидированной финансовой отчетности.

31 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.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в состав административных расходов, см. Примечание 23:

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение	710,572	240,354

По состоянию на 31 декабря 2021 отсутствуют займы, выданные руководящим сотрудникам (31 декабря 2020 года: 28,500 тысяч тенге).

Операции с прочими связанными сторонами

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2021 г.	2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>Доходы</i>				
Предприятия, контролируемые собственниками Компании	546,457	335,936	514,372	529,839
Акционеры Компании	659,797	54,683	158,134	37,227
<i>Расходы</i>				
Предприятия, контролируемые собственниками Компании	(349,794)	(298,989)	-	-
Акционеры Компании	(19,988)	-	(24,264)	(2,332)
<i>Капитальные затраты</i>				
Акционеры Компании	-	2,237,467	-	-

Ожидаемые убытки в отношении финансовых активов от связанных сторон раскрыты в Примечании 27.

32 События после отчетной даты

(а) Судебные разбирательства

После отчетной даты Группа получила письмо с требованием от акционера - АО «Единый накопительный пенсионный фонд» о взыскании дивидендов по привилегированным акциям за 2020 год. Руководство Группы не намерено удовлетворить данное требование, ввиду следующего:

- у Группы и ЕНПФ отсутствуют соглашения по выплате дивидендов на условиях, преваляющих над Законом «Об Акционерных Обществах» и уставом Группы;
- 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.
- наличие обременений в мировом соглашении с ФПК в части распределения активов до полного погашения задолженности в 2034 году.

(б) Слияние дочерних предприятий

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

(в) Погашение займов полученных от АО «Фонд Проблемных Кредитов»

15 марта 2022 года Группа произвела выплаты основного долга и вознаграждения по займам АО «Фонд Проблемных Кредитов» в размере 3,691,130 тысяч тенге и 413,421 тысяча тенге, соответственно.

33 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 гудвила), 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.

(v) Учет объединений бизнеса

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль – это право определять финансовую и операционную политику организации таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности.

При оценке контроля Группа принимает во внимание потенциальные права голоса, осуществимые в настоящее время.

Величина гудвилла в отношении приобретений рассчитывается Группой:

- как справедливая стоимость переданного возмещения; плюс признанную сумму любой неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс, если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, справедливую стоимость существующей доли участия в приобретаемом предприятии; минус
- чистую признанную стоимость (обычно, справедливую стоимость) приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств.

В случае если указанная разница представляет собой отрицательную величину, прибыль от «выгодного приобретения» отражается немедленно в составе прибыли или убытка.

Переданное возмещение не включает сумму, относящиеся к расчетам по ранее существовавшим отношениям. Такие суммы обычно отражаются в составе прибыли или убытка.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере осуществления таких затрат.

Любое условное возмещение, подлежащее уплате, отражается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как капитал, то его повторная оценка не производится и погашение учитывается в составе капитала.

В противном случае последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения отражаются в составе прибыли или убытка.

Пересчёт 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 пересчёта 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 пересчёте 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 отчёте 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 отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного 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 33). 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 возникающем 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 2021 года и 31 декабря 2020 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).

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 90 дней, по связанным сторонам - просрочен более, чем на 360 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 от третьих сторон просрочен более, чем на 180 дней;
- финансовый актив от связанных сторон просрочен более, чем на 720 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 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 разницам 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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 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 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12).

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на 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).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*
- *Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).*
- *Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).*