

(В тысячах тенге)

1. Основная деятельность

Акционерное Общество «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее – «Компания») было создано в 2007 году Правительством Республики Казахстан в соответствии с законами Республики Казахстан. Компания была основана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 11 декабря 2006 года № 220 «О некоторых вопросах развития агропромышленного комплекса» с целью реализации государственной политики формирования и развития конкурентоспособной и ориентированной на экспорт сельскохозяйственной отрасли.

Компания имеет зарегистрированный офис по адресу: Республика Казахстан, Астана, ул. Бигельдинова, 12.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций (совместно именуемые «Группа»). Следующие дочерние организации находятся в собственности Группы по состоянию на 31 декабря:

Название	Страна	Вид деятельности	Год создания	Год приобретения	Процент владения, %	
					30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»	Казахстан	Поддержание государственных резервов зерна на уровне, необходимом для обеспечения населения Казахстана зерном и зернопродуктами, поддержание необходимого уровня запасов зерна и обеспечение его своевременного обновления.	1995	2007	100,0%	100,0%
АО «КазАгроПродукт»	Казахстан	Организация закупок, производства, переработки и поставки на экспорт и внутренний рынок животноводческой продукции.	2001	2007	100,0%	100,0%
АО «КазАгроФинанс»	Казахстан	Кредитование предприятий сельскохозяйственного сектора Республики Казахстан.	1999	2007	100,0%	100,0%
АО «Аграрная кредитная корпорация»	Казахстан	Реализация государственной политики по формированию системы кредитования, стимулирующей развитие конкурентоспособного предпринимательства на селе.	2001	2007	100,0%	100,0%
АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства»	Казахстан	Реализация государственной политики по расширению доступа к финансово-кредитным ресурсам сельского населения посредством формирования институциональной инфраструктуры микрокредитования в сельской местности в целях экономического развития села, социального выравнивания, повышения доходности малообеспеченных слоев населения, а также содействие в развитии страхового рынка, в частности обязательного страхования в растениеводстве в качестве агента Правительства Республики Казахстан.	1998	2007	100,0%	100,0%
АО «КазАгроГарант»	Казахстан	Реализация государственной политики по росту кредитования аграрно-промышленного комплекса, минимизация рисков держателей зерновых и хлопковых расписок через расширение объемов их гарантирования на некоммерческой основе.	2003	2007	100,0%	100,0%
ТОО «КазАгроМаркетинг»	Казахстан	Реализация государственной политики по формированию рыночной инфраструктуры продвижения сельскохозяйственных товаров и услуг, обеспечивающей широкий доступ субъектам аграрно-промышленного комплекса к информационным ресурсам и консультационным услугам на основе развитой региональной сети сельских информационных центров и современных технологий.	2003	2007	100,0%	100,0%

Основными видами деятельности Группы являются поддержание государственных запасов зерна на уровне, достаточном для обеспечения населения Казахстана зерном и зерновыми продуктами, своевременное пополнение запасов зерна, предоставление займов, инвестирование в финансовую аренду для сельскохозяйственного сектора, финансирование инфраструктуры для подготовки, обработки, хранения, поставок и распределения сельхозпродукции, финансирование предпринимательской деятельности, не связанной с сельским хозяйством, в сельской местности и маркетинговые исследования. Кроме того, Группа выступает в качестве гаранта возмещения убытков, связанных с хранением зерна.

На Группу возложена ответственность за ведение учёта и мониторинг качества, количества и сохранности государственных ресурсов зерна, а также участие в реализации государственной политики по регулированию и развитию агропромышленного сектора.

(В тысячах тенге)

1. Основная деятельность (продолжение)

Учредителем и единственным акционером Компании является Республика Казахстан в лице Правительства Республики Казахстан. В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 декабря 2006 года № 1247, Министерству сельского хозяйства переданы права владения и пользования государственным пакетом акций АО «Национальный Управляющий Холдинг «КазАгро».

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Общая информация

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2019 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО (IAS) 34») «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

Изменения в учетной политике

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Группа не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Сущность и эффект указанных изменений представлены ниже. Несмотря на то, что указанные стандарты и поправки были впервые применены, они не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Сущность и эффект каждого отдельного стандарта и поправки следующие:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным к применению стандартом, позволяющим компании, деятельность которой подлежит тарифному регулированию, при первом применении МСФО продолжить учёт остатков по счёту отложенных тарифных разниц в соответствии со своей действующей учётной политикой при условии внесения в нее ограниченных изменений. Компании, применяющие МСФО (IFRS) 14, обязаны представлять остатки по счёту отложенных тарифных разниц в виде отдельных статей в отчёте о финансовом положении, а движение по этим остаткам – в виде отдельных статей в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере деятельности компании, подлежащей тарифному регулированию, сопутствующих рисках и влиянии тарифного регулирования на её финансовую отчетность. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Так как Группа уже составляет отчетность в соответствии с МСФО и не осуществляет деятельность, подлежащую тарифному регулированию, этот стандарт к ней не применим.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность: учёт приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы при приобретении доли участия в совместной операции, которая представляет собой бизнес, компания применяла соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», предусмотренные для учёта объединений бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее имевшаяся в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля.

Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено положение об исключении из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются в случаях, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения любых дополнительных долей в той же самой совместной операции, и вступают в силу перспективно для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не

(В тысячах тенге)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

оказывают какого-либо влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», который заключается в том, что выручка отражает экономические выгоды, генерируемые в результате деятельности, в которой используется актив, а не экономические выгоды, потребляемые в процессе использования актива. Как следствие, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств и лишь в крайне редких случаях может применяться для амортизации нематериальных активов. Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу, так как Группа не использует методов, основанных на выручке, для амортизации внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: плодоносящие растения

Поправки изменяют требования к учёту биологических активов, отвечающих определению плодоносящих растений. В соответствии с поправками, биологические активы, отвечающие определению плодоносящих растений, исключаются из сферы применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним будет применяться МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 16 по накопленным затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки указывают, что продукция, вызревающая на плодоносящих растениях, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41, и учитывается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» применяется к государственным субсидиям, относящимся к плодоносящим растениям. Поправки вступают в силу ретроспективно для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия для отражения инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности, должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия для использования в отдельной финансовой отчетности, должны будут применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные улучшения вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или группы активов) обычно происходит путём продажи либо распределения в пользу собственников. Поправка разъясняет, что замена одного из этих методов другим считается не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно.

Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Группа должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в МСФО (IFRS) 7 руководством по

(В тысячах тенге)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна проводиться на ретроспективной основе. При этом Группа не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором Группа впервые применила данную поправку.

(ii) *Применимость поправок к МСФО (IFRS) 7 к сокращенной промежуточной финансовой отчетности*

Поправка разъясняет, что требования о раскрытии информации о взаимозачёте применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности только в том случае, если такая информация существенно уточняет сведения, раскрытые в последней годовой финансовой отчетности. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что оценка степени развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций производится исходя из валюты, в которой выражено обязательство, а не страны, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в соответствующей валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что требуемая информация за промежуточный период должна быть либо раскрыта в промежуточной финансовой отчетности, либо включена в нее посредством перекрестной ссылки на какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчета (например, комментарий руководства или отчет о рисках), в котором она фактически представлена. Прочая информация в составе промежуточного финансового отчета должна быть доступна пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования МСФО (IAS) 1 к определению существенности;
- отдельные статьи в отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи с расшифровкой по статьям, которые будут или не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании

(В тысячах тенге)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*» разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты, и должны применяться на ретроспективной основе. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу, т.к. Группа не применяет исключения из требования о консолидации.

*(В тысячах тенге)***3. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Текущие счета в кредитных учреждениях	278.383.943	737.843.333
Наличность в кассе	-	178
	278.383.943	737.843.511
	(24.642)	(11.771)
Денежные средства и их эквиваленты	278.359.301	737.831.740

4. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Займы, предоставленные банкам второго уровня	75.212.902	224.563.973
Срочные депозиты, размещенные на срок свыше 90 дней	16.117.853	5.435.867
Средства на текущих счетах, ограниченные в использовании	1.850.000	4.283.124
Прочая задолженность кредитных организаций	14.121.866	26.262.334
	107.302.621	260.545.298
Минус: резерв по обесценению	(30.945.572)	(116.278.415)
Средства в кредитных организациях	76.357.049	144.266.883

5. Займы клиентам

Займы клиентам включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Займы клиентам	601.893.180	470.109.323
Общая сумма займов клиентам	601.893.180	470.109.323
Минус: резерв под обесценение	(124.298.446)	(68.698.734)
Займы клиентам	477.594.734	401.410.589

(В тысячах тенге)

6. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

Анализ дебиторской задолженности по финансовой аренде по состоянию на 30 июня 2019 года представлен ниже:

	<i>Свыше</i>			<i>Итого</i>
	<i>Не более 1 года</i>	<i>1 года, но не более 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	
Общая сумма инвестиций в финансовую аренду	67.849.319	177.244.163	85.811.053	330.904.535
Незаработанный финансовый доход будущих периодов по финансовой аренде	(4.460.315)	(44.420.870)	(42.353.350)	(91.234.535)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	63.389.004	132.823.293	43.457.703	239.670.000
Минус: резерв под обеспечение	(6.983.863)	(14.834.100)	(5.061.890)	(26.879.853)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	56.405.141	117.989.193	38.395.813	212.790.147

Анализ дебиторской задолженности по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен ниже:

	<i>Свыше</i>			<i>Итого</i>
	<i>Не более 1 года</i>	<i>1 года, но не более 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	
Общая сумма инвестиций в финансовую аренду	63.028.844	162.599.442	76.898.649	302.526.935
Незаработанный финансовый доход будущих периодов по финансовой аренде	(2.382.985)	(38.990.012)	(36.932.182)	(78.305.179)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	60.645.859	123.609.430	39.966.467	224.221.756
Минус: резерв под обеспечение	(7.018.288)	(14.582.007)	(4.805.977)	(26.406.272)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	53.627.571	109.027.423	35.160.490	197.815.484

7. Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают:

	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Акции АО «Казактелеком»	243.678	243.673
Акции АО «Дельта Банк»	14.031	14.031
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	257.709	257.704

(В тысячах тенге)

8. Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости

Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают:

	<i>30 июня 2019 года</i> <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря</i> <i>2018 года</i>
Ноты Национального банка Республики Казахстан	38.959.981	10.647.233
Купонные облигации	60.991.922	15.208.024
	99.951.903	25.855.257
	(4.936.640)	(223.521)
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	95.015.263	25.631.736

По состоянию на 30 июня 2019 года, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают в себя дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан с процентной ставкой от 9.00 до 9.43% и со сроком погашения в июле, августе 2019 года.

9. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Движение по инвестициям в ассоциированные компании и совместные предприятия представлено следующим образом:

	<i>30 июня 2019 года</i> <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря</i> <i>2018 года</i>
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия на 1 января	6.319.388	6.047.437
Взносы в капитал	68.675	2.048.756
Дивиденды объявленные	-	(89.246)
Доля в чистом (убытке)/прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	170.790	40.708
Доля в резерве по переоценке иностранной валюты	(26.885)	106.842
Обесценение	7.620	(43.224)
Выбытия	(6.250)	(1.791.885)
Прочее	-	-
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	6.533.338	6.319.388

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	<i>30 июня 2019 года</i> <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря</i> <i>2018 года</i>
Торговая дебиторская задолженность	7.347.103	8.655.232
Прочая дебиторская задолженность	30.097.483	28.728.891
	37.444.586	37.384.123
Минус: резерв под обесценение	(27.238.656)	(26.137.345)
Дебиторская задолженность	10.205.930	11.246.778

*(В тысячах тенге)***11. Авансы выданные**

Авансы выданные включают:

	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Авансы за зерно	2.196.648	3.334.424
Авансы за сахар	-	3.500.000
Авансы за лизинговое оборудование	13.754.612	9.433.204
Авансы за материалы	4	1.102.890
Авансы на оказание услуг	37.720	334.491
Авансы за оборудование и монтажные работы	25.188	25.188
Прочее	1.104.002	4.521
	17.118.174	17.734.718
Минус: резерв под обесценение	(2.728.212)	(3.569.263)
Авансы выданные	14.389.962	14.165.455

12. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Зерно	648.735	5.407.959
Готовая продукция	212.936	361.808
Незавершенное производство	353.388	225.030
Прочие товарно-материальные запасы	1.078.807	425.117
Товарно-материальные запасы	2.293.866	6.419.914

13. Неснижаемые запасы зерна

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

В связи с этим, согласно Постановления Правительства Республики Казахстан № 789 от 9 декабря 2016 года, государственные запасы зерна были возвращены государству, а впоследствии в 2017 году переданы в оплату акций Компании.

Возврат зерна Правительству был осуществлён путём передачи активов и обязательств, связанных с деятельностью Группы по доверительному управлению, с общей балансовой стоимостью на дату передачи в размере 17.294.540 тысяч тенге, включая денежные средства в размере 716.370 тысяч тенге и заём, полученный от Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в размере 7.078.500 тысяч тенге.

В соответствии с Поручением Президента Республики Казахстан от 13 мая 2016 года № 1050-2 к письму Премьер-Министра Республики Казахстан от 3 мая 2016 года № 11-8/907//1050 было одобрено формирование Группой минимальных запасов зерна в объёме 500 тысяч тонн.

По состоянию на 30 июня 2019 года балансовая стоимость неснижаемых запасов зерна составила 18.563.260 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 20.626.894 тысяч тенге).

(В тысячах тенге)

14. Активы, предназначенные для финансовой аренды

Активы, предназначенные для финансовой аренды, включают:

	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Имущество и оборудование, предназначенное для финансовой аренды	11.853.517	8.561.815
Изъятые залоговое обеспечение	3.515.820	3.515.820
	<u>15.369.337</u>	<u>12.077.635</u>
Минус: резерв под обеспечение	<u>(1.152.505)</u>	<u>(961.722)</u>
Активы, предназначенные для финансовой аренды	<u>14.216.832</u>	<u>11.115.913</u>

15. Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, включают:

	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Здания	17.119.219	17.102.772
Земля	1.599.802	1.910.613
Оборудование	960.030	960.030
Прочие активы, предназначенные для продажи	215.189	430.088
	<u>19.894.240</u>	<u>20.403.503</u>
вычетом: резерва под обеспечение	<u>(531.885)</u>	<u>(692.121)</u>
Активы, предназначенные для продажи	<u>19.362.355</u>	<u>19.711.382</u>

16. НДС и прочие налоги к возмещению

	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
НДС к возмещению	7.960.118	7.712.353
Прочие налоги к возмещению	286.333	129.500
НДС и прочие налоги к возмещению	<u>8.246.451</u>	<u>7.841.853</u>

17. Прочие активы

В составе Прочих активов была признана государственная субсидия в результате выполнения условий, связанных с получением государственных субсидий на субсидирование ставки вознаграждения в рамках программы финансового оздоровления финансовых институтов на дату признания в сумме 70.077.211 тыс.тенге и за отчетный период начисленной амортизации в сумме 2.378.978 тыс. тенге.

18. Средства Правительства Республики Казахстан

Группа получила займы от Правительства Республики Казахстан для развития сельскохозяйственного сектора в Республике Казахстан. Руководство Группы считает что процентные ставки по данным полученным займам ниже рыночных ставок. Разница между номинальной стоимостью полученных займов и их справедливой стоимостью на дату первоначального признания, признается Группой в составе дополнительно оплаченного капитала (Примечание 28).

Средства Правительства Республики Казахстан включают:

	<i>Срок погашения</i>	<i>Годовая номинальная процентная ставка, %</i>	<i>30 июня 2019 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Местные правительственные исполнительные органы	2019-2024	0,01-1,00%	147.615.997	76.419.862
Региональные управления предпринимательской деятельности и промышленности	2021-2024	0,01%	<u>35.306.070</u>	<u>22.634.685</u>
Средства Правительства Республики Казахстан			<u>182.922.067</u>	<u>99.054.547</u>

(В тысячах тенге)

19. Средства кредитных учреждений

Средства кредитных организаций включают в себя следующие позиции:

<i>Банк</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Годовая номинальная процентная ставка, 30 июня 2019 года</i>		<i>31 декабря 2018 года</i>
		<i>%</i>	<i>(неаудировано)</i>	
Средства кредитных учреждений в тенге	2019-2021	12,5-16,0%	33.798.571	34.052.644
Средства кредитных учреждений в долларах США	2019-2024	3,7%-6%	424.978	1.293.605
Средства кредитных учреждений в евро	2019-2022	Еврибор + 1,35%; 4%	301.339	611.940
Средства кредитных учреждений в российских рублях	2023	5,75%	3.834.105	3.833.931
Средства кредитных учреждений в исламских динарах	2021	0,83%	918.668	1.148.656
Итого средства кредитных учреждений			39.277.661	40.940.776

20. Выпущенные долговые ценные бумаги в тенге

Выпущенные долговые ценные бумаги в тенге включают в себя следующие позиции:

	<i>Срок погашения</i>	<i>Годовая номинальная процентная ставка</i>		<i>30 июня 2019 года</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
		<i>%</i>	<i>(неаудировано)</i>		
Местные облигации, выпущенные АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»	2024-2041	0,02-15,0%	799.455.882	769.826.072	
Местные облигации, выпущенные АО «КазАгроФинанс»	2021-2024	8,0-15,0%	32.818.873	28.701.134	
Местные облигации, выпущенные АО «Аграрная кредитная корпорация»	2023	8,0-11,0%	20.617	20.615	
Выпущенные долговые ценные бумаги в тенге			832.295.372	798.547.821	

17 февраля 2009 года, согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан № 1085 от 25 ноября 2008 года, Компании были выделены средства из Национального фонда Республики Казахстан для поддержки и развития агропромышленного комплекса в размере 120.000.000 тысяч тенге. Финансирование было осуществлено посредством частного размещения облигаций Компании Национальному Банку Республики Казахстан со сроком погашения облигаций в 2023 году и номинальной ставкой купонного вознаграждения в размере 0,02% годовых. При первоначальном признании, разница между справедливой стоимостью долгового инструмента и его номинальной стоимостью была отражена в составе дополнительного оплаченного капитала. Справедливая стоимость инструмента на дату первоначального признания была определена посредством дисконтирования денежных потоков при доходности до погашения в размере 6% годовых.

В соответствии с решением Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан № 01-9.5 от 30 декабря 2015 года, срок возврата средств для поддержки и развития агропромышленного комплекса в размере 120.000.000 тысяч тенге был продлен до 2041 года.

В июне 2018 года Группа выпустила долговые ценные бумаги номинальной стоимостью 120.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в сентябре 2028 года и купонной ставкой базовая ставка плюс 0,5%.

В ноябре 2018 года Группа выпустила долговые ценные бумаги номинальной стоимостью 450.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в ноябре 2033 года и купонной ставкой 10%.

(В тысячах тенге)

21. Выпущенные еврооблигации

	<i>30 июня 2019</i> года <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря</i> <i>2018 года</i>
Еврооблигации выраженные в долларах США	-	363.343.385
Еврооблигации выраженные в евро	-	80.387.985
Выпущенные еврооблигации	-	443.731.370

24 мая 2013 года Группа выпустила еврооблигации на общие корпоративные нужды в размере 1.000.000.000 долларов США в рамках облигационной Программы выпуска долговых инструментов в пределах

2.000.000.000 долларов США со сроком погашения в 2023 году, номинальная ставка купонного вознаграждения установлена в размере 4,625 % годовых.

В мае 2014 года был выпущен второй транш в размере 600.000.000 евро по номинальной ставке 3,255% годовых со сроком погашения до 2019 года в рамках данной программы.

Еврооблигации находятся в листинге Ирландской фондовой биржи и Казахстанской фондовой биржи.

В августе 2018 года Группа выкупила еврооблигации на общую сумму 420.442.000 евро.

В феврале 2019 года Группа осуществила полное погашение еврооблигаций, выраженных в долларах США, на сумму 961.470.000 долларов США.

В мае 2019 года Группа осуществила полное погашение еврооблигаций, выраженных в Евро, на сумму 185.402.613 евро.

22. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность включает:

	<i>30 июня 2019</i> года <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря</i> <i>2018 года</i>
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками	13.925.059	5.585.902
Торговая кредиторская задолженность за поставку зерна	323.123	487.666
Прочая кредиторская задолженность	1.592.262	837.485
Торговая кредиторская задолженность	15.840.444	6.911.053

23. Авансы полученные

Авансы полученные включают:

	<i>30 июня 2019</i> года <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря</i> <i>2018 года</i>
Предоплата за имущество, предназначенное для финансовой аренды	2.800.333	4.042.463
Авансы, полученные за зерно	235.119	2.626.688
Прочее	235.465	392.531
Авансы полученные	3.270.917	7.061.682

По состоянию на 30 июня 2019 года авансы, полученные на имущество, предназначенное для финансовой аренды, включают авансы, полученные от клиентов за имущество, предназначенное для финансовой аренды, приобретенное по условиям договоров займов и финансовой аренды, но не переданное арендатору в размере 2.800.333 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 4.042.463 тысяч тенге).

*(В тысячах тенге)***24. Капитал**

Ниже приводятся данные о движении выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

	<i>Цена размещения на акцию (тенге)</i>	<i>Количество простых выпущенных акций</i>	<i>Итого (000' тенге)</i>
На 1 января 2018 года		417.922.214	417.922.214
Увеличение уставного капитала	1.000	37.880.000	37.880.000
На 30 июня 2018 года (неаудировано)		455.802.214	455.802.214
На 1 января 2019 года		500.802.214	500.802.214
Увеличение уставного капитала	1.000	30.000.000	30.000.000
На 30 июня 2019 года (неаудировано)		530.802.214	530.802.214

На 30 июня 2019 года общее количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных простых акций составляет 530.802.214 акций (на 30 июня 2018 года: 455.802.214 акций).

Балансовая стоимость одной простой акции

На 30 июня 2019 года балансовая стоимость одной простой акции Группы, рассчитанная в соответствии с методикой Казахстанской фондовой биржи, составляет 394,50 тенге (на 31 декабря 2018 года: 382,03 тенге).

Дивиденды

В течение периода, закончившегося 30 июня 2019 года Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям.

Дополнительный оплаченный капитал

При первоначальном признании разница между номинальной суммой займов, полученных от Правительства Республики Казахстан, и их справедливой стоимостью признала в качестве вклада Акционера в составе дополнительно оплаченного капитала в сумме 167.281.885 тысяч тенге по состоянию на 30 июня 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 153.749.539 тысяч тенге). В течение периода, закончившегося 30 июня 2019 года такая разница составила 13.532.346 тысяч тенге (в течение периода, закончившегося 30 июня 2018 года: 7.026.375 тысяч тенге).

Резерв по консолидации

В апреле 2007 года Группа получила простые акции своих дочерних организаций в качестве взноса в уставный капитал Группы. На дату передачи справедливая стоимость акций была ниже балансовой стоимости переданных акций. Разница в сумме 10.974.734 тысячи тенге была учтена в качестве резерва по консолидации. В течение отчетного периода 2019 и 2018 годов изменений в данном резерве не было.

Резервный капитал

Согласно политике Группы, резервный капитал формируется для покрытия общих рисков, включая будущие убытки и прочие непредвиденные риски и обязательства. Резервный капитал подлежит распределению на основании решения Акционера на общем собрании. В течение периода, закончившегося 30 июня 2019 года резервный капитал составил 24.887.157 тысяч тенге (на 30 июня 2018 года: 24.887.157 тысяч тенге).

Резерв по условному распределению

При первоначальном признании, разница между номинальной стоимостью дебиторской задолженности, выданной на средства, полученные от Акционера, и её справедливой стоимостью, признается как распределение Акционеру. В течение периода, закончившегося 30 июня 2019 года, Группа признала сумму в 9.539.938 тысяч тенге, за вычетом подоходного налога, как часть резерва по распределению Акционеру (в течение периода, закончившегося 30 июня 2018 года: 5.829.813 тысячи тенге, за вычетом подоходного налога).

(В тысячах тенге)

25. Выручка от реализации товаров и услуг

Выручка от реализации товаров и услуг включает:

	<i>За период, закончившийся 30 июня</i>	
	<i>2019 года (неаудировано)</i>	<i>2018 года (неаудировано)</i>
Реализация зерна	8.319.239	10.684.924
Оказание услуг	1.122.910	840.129
Продажа муки	-	58.876
Реализация КРС	533.834	1.155.420
Прочая выручка	3.528.796	94.035
Выручка от реализации товаров и услуг	13.504.779	12.833.384

26. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	<i>За период, закончившийся 30 июня</i>	
	<i>2019 года (неаудировано)</i>	<i>2018 года (неаудировано)</i>
Себестоимость проданного зерна	(5.231.507)	(7.983.933)
Себестоимость оказания услуг	(1.082.624)	(642.824)
Стоимость муки	-	(92.096)
Себестоимость КРС	(496.342)	(1.042.642)
Себестоимость прочей реализованной продукции	(3.294.144)	(90.027)
Себестоимость реализации	(10.104.617)	(9.851.522)

27. Процентные доходы

Процентные доходы включают:

	<i>За период, закончившийся 30 июня</i>	
	<i>2019 года (неаудировано)</i>	<i>2018 года (неаудировано)</i>
Процентные доходы по займам клиентам	28.482.483	18.118.876
Субсидируемые государством процентные доходы	953.874	4.733.977
Процентные доходы по дебиторской задолженности по финансовой аренде	11.308.245	9.814.605
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	7.583.526	7.797.918
Процентные доходы по средствам в кредитных организациях	3.243.225	3.730.551
Процентные доходы по инвестиционным ценным бумагам, удерживаемым до погашения	5.907.001	3.246.079
Прочее	2.531.306	581.621
Процентные доходы	60.009.660	48.023.627

28. Процентные расходы

Процентные расходы включают:

	<i>За период, закончившийся 30 июня</i>	
	<i>2019 года (неаудировано)</i>	<i>2018 года (неаудировано)</i>
Процентные расходы по выпущенным Еврооблигациям	(3.477.312)	(11.788.968)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам в тенге	(40.844.593)	(12.478.216)
Процентные расходы по средствам кредитных организаций	(2.066.013)	(1.864.536)
Процентные расходы по средствам Правительства Республики Казахстан	(3.658.810)	(2.361.918)
Прочее	(57.329)	(175.464)
Процентные расходы	(50.104.057)	(28.669.102)

*(В тысячах тенге)***29. Начисление обесценения на активы, приносящие процентный доход**

Начисление обесценения на активы, приносящие процентный доход, включает:

	<i>За период, закончившийся 30 июня</i>	
	<i>2019 года</i>	<i>2018 года</i>
	<i>(неаудировано)</i>	<i>(неаудировано)</i>
Средства в кредитных организациях	5.006.580	6.155.563
Денежные средства и их эквиваленты	(12.905)	(7.147)
Займы клиентам	(14.212.457)	1.738.962
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(502.140)	(3.151.494)
Условные обязательства	(405.647)	250.380
Инвестиционные ценные бумаги	(1.379.745)	581.579
Начисление обесценения на активы, приносящие процентный доход	(11.506.314)	5.567.843

30. Чистые убытки/(доходы) по производным финансовым активам включают:

	<i>За период, закончившийся 30 июня</i>	
	<i>2019 года</i>	<i>2018 года</i>
	<i>(неаудировано)</i>	<i>(неаудировано)</i>
Нереализованные (убытки)/доходы по производным финансовым активам	(1.326)	555
Чистые (убытки)/доходы по производным финансовым активам	(1.326)	555