

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Продовольственная Контрактная Корпорация» (далее «Компания») было создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан (далее «Правительство») от 24 февраля 1997 года с 100% участием Правительства в его уставном капитале, и являлось правопреемником «Государственной Кабинета Министров Республики Казахстан». В соответствии с постановлением «Об акционерных обществах», 17 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в АО «Продовольственная Контрактная Корпорация». 5 июля 2007 года АО «Продовольственная Контрактная Корпорация» был присвоен статус «Национальная компания».

17 апреля 2007 года Правительство передало 100% долю участия в Компании АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее «Акционер» или «КазАгро»). Таким образом, с 17 апреля 2007 года единственным акционером Компании является КазАгро. Единственным акционером КазАгро является Правительство в лице Министерства сельского хозяйства.

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

Основной задачей Компании является поддержание государственных резервов зерна на уровне, необходимом для обеспечения продовольственной безопасности населения Республики Казахстан. На Компанию возложена ответственность за ведение учёта и мониторинг качества, количества и сохранности государственных ресурсов зерна. Также, Компания участвует в государственной политике по регулированию и развитию агропромышленного сектора посредством покупки, продажи аграрной продукции, а также весеннего финансирования посевов в соответствии с бессрочной государственной лицензией № 46 от 22 февраля 2005 года, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору над финансовым рынком и финансовыми операциями.

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

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером 20 марта 2015 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

#### Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности раскрыты в Примечании 6.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Пересчёт иностранной валюты

##### *Функциональная валюта и валюта представления*

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

##### *Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчета включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

##### *Дочерние организации*

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

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

##### *Курсы обмена валют*

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

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года был равен 182,35 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 153,61 тенге за 1 доллар США). На 20 марта 2015 года курс КФБ составлял 185,5 тенге за 1 доллар США.