

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учётной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчётности, приведены ниже.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Применяемая учётная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2014 года:

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные компании»

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСБУ 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСБУ 36 «Обесценение активов». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства, по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Разъяснение КРМФО 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО 21 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов, либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Данная интерпретация не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2014 года (*Примечание 30*). Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её 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 инвестиции или подверженности риску, связанному с её 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 большинство 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 трёх 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, включаются в отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной 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 дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла).
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия

Зависимая организация – это организация, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это разновидность совместного предпринимательства, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении предпринимательства, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

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

Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия

Инвестиции Группы в её зависимые организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия (Примечание 8).

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в зависимую организацию или совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов зависимой организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к зависимой организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

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

Доля Группы в прибыли или убытке зависимой организации и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учёта налогообложения в зависимой организации или совместного предприятия.

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

На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в зависимую организацию и совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью зависимой организации или совместного предприятия и её/его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в (убытке)/прибыли зависимых организации и совместных предприятий».

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

Группа определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, таких, как активы, предназначенных для продажи в составе прекращённой деятельности. На каждую отчётную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

Группа классифицирует долгосрочные активы и группы выбытия как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершённой сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

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

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

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

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

Здания и сооружения	14-100 лет
Машины и оборудование (за исключением технологического комплекса по производству хлопка и зерновых терминалов)	4-30 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочие активы	3-20 лет

Для расчета износа технологического комплекса по производству хлопка и зерновых терминалов используется производственный метод.

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

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

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Арендванные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды. Договоры Группы по операционной аренде являются краткосрочными и содержат условия прекращения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов, включая зерно и хлопок, помимо зерна по индивидуальным зерновым распискам, учитывается по методу ФИФО. Себестоимость зерна по индивидуальным зерновым распискам с указанием качества и года урожая зерна, учитывается методом специфической идентификации затрат. Стоимость запасов включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с их доставкой на место и приведение их в текущее состояние. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение строительства и оцененных затрат на реализацию.

Товарно-материальные запасы включают неснижаемые остатки государственных запасов зерна квалифицированные в качестве долгосрочных активов.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки ПГДП – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует приток денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии также применяется модель оценки дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки строятся на допущении наиболее выгодного использования активов независимыми участниками рынка, т.е. другими компаниями той же отрасли, в существующей экономической среде. Такой подход подразумевает использование только тех допущений, которые использовались бы другими независимыми участниками рынка, и не допускаются допущения или информация, которая неизвестна или по каким либо причинам не учитывалась бы другими типичными участниками рынка. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Гудвилл

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признать дополнительный убыток от обесценения инвестиций Группы в зависимые организации и совместные предприятия. На каждую отчётную дату Группа определяет наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в зависимые организации и совместные предприятия. Если инвестиции обесценены, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между справедливой стоимостью зависимые организации и совместного предприятия и балансовой стоимостью инвестиций, включая стоимость любых займов, выданных Группой. Этот убыток от обесценения признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание доходов

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

Продажа товаров

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

Предоставление услуг

Доход от предоставления услуг признается, исходя из стадии завершенности работ. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, доход признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Комиссионный доход

В соответствии с Правилами, установленными Правительством Республики Казахстан, Группа имеет право удержать определенный процент дохода от реализации государственных ресурсов зерна в качестве комиссионного вознаграждения. В течение 2014 и 2013 годов, комиссионное вознаграждение не превысило 3% общего дохода от этих продаж. Комиссионное вознаграждение используется на содержание офисных помещений, предоставления зарплаты служащим и покрытия других расходов, связанных с покупкой товаров и услуг, необходимых для обеспечения деятельности Группы.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе прочего совокупного дохода, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отсроченный корпоративный подоходный налог

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, зависимые организации, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отсроченный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты. Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока его полезного использования.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы предоставленные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Пересмотр порядка учёта происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемлемые финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые Группа намеревается удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочих совокупных прибылей и убытков в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве операционного убытка или обесцениваются, в случае чего совокупный убыток признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе и переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

Весенне-летнее финансирование посевов

В соответствии с решением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики, в рамках осуществления программы мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса Группа предоставляет весенне-летнее финансирование посевов сельхозтоваропроизводителей.

Весенне-летнее финансирование посевов представлено средствами, направленными на форвардный закуп зерна. Механизм форвардного закуп работает следующим образом: а) выплату денежных средств сельхозтоваропроизводителям производится весной и летом; б) закупочная цена за тону зерна объявляется осенью; в) фактическая приёмка продукции производится до конца года. Также, согласно договорам форвардного закупа, сельхозтоваропроизводители имеют право погасить задолженность зерном либо вернуть сумму в денежном выражении. Предоплата за форвардный закуп учитывается в составе авансов, выданных за зерно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающиеся оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

При наличии объективного свидетельства обесценения актива сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчётную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению. В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в консолидированном отчёте о совокупном доходе убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через консолидированный отчёт о совокупном доходе, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в консолидированном отчёте о совокупном доходе, убыток от обесценения восстанавливается через консолидированный отчёт о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также производные финансовые инструменты.

Займы от Акционера

Займы от Акционера учитываются по справедливой стоимости на дату признания. Разница между стоимостью получения займов и справедливой стоимостью признается как финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Встроенные производные финансовые инструменты

Встроенный производный инструмент – это компонент гибридного (комбинированного) финансового инструмента, который включает как производный, так и основной договор, в результате чего часть денежных потоков по комбинированному инструменту варьируется аналогично отдельному производному инструменту. Встроенный производный финансовый инструмент выделяется из основного договора и отражается как самостоятельный производный финансовый инструмент в том и только в том случае, если экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента не находятся в тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора, если отдельный инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный инструмент, соответствует определению производного инструмента, и если данный сложный инструмент не оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Группа использует математическую модель «Блэка-Шоулза» для оценки своих производных финансовых инструментов и допущения, используемые в оценочной модели (такие, как безрисковые ставки и коэффициенты волатильности), определяются на основе финансовых инструментов с аналогичными характеристиками, котируемых на «Блумберг».

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Кредиты и займы

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

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

Прекращение признания

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

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчеты на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО 9 не окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

Поправка к МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО 9 (либо МСФО 39, если применимо).

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями надления правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг.
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом.
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы.
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым.
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)

Поправка к МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО 9 (либо МСБУ 39, если применимо).

Поправки к МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях» (продолжение)

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО 3:

- К сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учета в финансовой отчетности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Поправка к МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО 3, а не МСБУ 40.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСБУ 41. Вместо этого к ним применяется МСБУ 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСБУ 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСБУ 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов» (продолжение)

Поправки к МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

4. ПЕРЕГРУППИРОВКИ

Классификация некоторых сумм в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была изменена с целью соответствия с формой представления консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Результаты перегруппировок приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	По выпущенной финансовой отчетности	Сумма пере- группировок	С учётом изменения
Консолидированный отчёт о финансовом положении			
Долгосрочные активы			
Государственные ресурсы зерна	-	13.338.568	13.338.568
Прочие долгосрочные активы	13.575.669	(13.338.568)	237.101
Займы выданные	-	1.392.543	1.392.543
Долгосрочная часть займов, предоставленных фермерам	869.093	(869.093)	-
Долгосрочная часть займов, предоставленных связанным сторонам	411.570	(411.570)	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	111.880	(111.880)	-
Итого долгосрочные активы	14.968.212	-	14.968.212
Краткосрочные активы			
Краткосрочные авансы выданные	8.971.361	(5.880.822)	3.090.539
Весенне-летнее финансирование посевов	-	5.880.822	5.880.822
Прочие краткосрочные финансовые активы	5.218.199	(5.218.199)	-
Займы выданные	-	2.145.493	2.145.493
Краткосрочные банковские вклады	-	5.208.712	5.208.712
Текущая часть займов, предоставленных фермерам	2.136.006	(2.136.006)	-
Итого краткосрочные активы	16.325.566	-	16.325.566
Консолидированный отчет о движении денежных средств			
Размещение вкладов в банках со сроком	(3.695.656)	(800.000)	(4.495.656)
Поступления от банковских вкладов со сроком	-	800.000	800.000
	(3.695.656)	-	(3.695.656)

5. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

23 сентября 2014 года Совет директоров Компании принял решение о реализации 94,18% доли участия в ТОО «Агрофирма Жана-Жер» в пользу ТОО «Асыл Кен». ТОО «Асыл Кен» владел неконтрольной долей участия в ТОО «Агрофирма Жана-Жер». Реализация ТОО «Агрофирма Жана-Жер» была завершена 19 января 2015 года (Примечание 33).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Агрофирма Жана-Жер» предоставлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года
Активы	
Основные средства	493.047
Прочие долгосрочные активы	38.409
Товарно-материальные запасы	66.542
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к уплате	1.980
Предоплата по подоходному налогу	39
Торговая дебиторская задолженность	374.759
Авансы выданные	9.345
Денежные средства и их эквиваленты	21.751
Активы, предназначенные для продажи	1.005.872
Обязательства	
Займы полученные	187.608
Обязательства по финансовой аренде	26.292
Торговая кредиторская задолженность	97.832
Прочие налоги к уплате	89.114
Подоходный налог к уплате	1.585
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	402.431

Также, в течение 2014 года, Группа получила элеватор и некоммерческие помещения, а также прочие активы на общую стоимость 424.499 тысяч тенге от ТОО «Пойменское ХПП» и ТОО «Приозёрное» в качестве компенсации за недостачу зерна вверенного на хранение и за счёт погашения дебиторской задолженности. Полученные активы были также классифицированы в состав активов, предназначенных для продажи, так как Группа планирует реализовать данные активы в течение 2015 года.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы в соответствии с МСФО требует от её руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётности активы и обязательства и раскрытие информации об условных обязательствах, на дату подготовки консолидированной финансовой отчётности, а также отражённые в отчётности суммы выручки и расходы за отчётный период. Самые существенные допущения рассматриваются ниже:

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, и случаи наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надёжно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заёмщик или группа заёмщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам. Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях в которых функционирует заёмщик, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение финансовых активов, отраженной в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация содержится в Примечаниях 11 и 14.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Накапливаемые убытки на дочерних предприятиях были рассмотрены руководствами Группы как возможные признаки обесценения отдельных ПГДП, и Группа произвела тесты на обесценения.

Возмещаемая стоимость ПГДП была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки строятся на допущении наиболее выгодного использования активов независимыми участниками рынка, т.е. другими компаниями той же отрасли, в существующей экономической среде. Такой подход подразумевает использование только тех допущений, которые использовались бы другими независимыми участниками рынка, и не допускаются допущения или информация, которая неизвестна или по каким либо причинам не учитывалась бы другими типичными участниками рынка.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения значительных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие (*Примечание 31*).

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному подоходному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Более подробная информация содержится в Примечании 27.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отражённых в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных методов оценки, включающих математические модели и модели дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Неснижаемые государственные запасы зерна

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 марта 2011 года (далее – «Постановление») и договором доверительного управления Компания является единственным агентом по управлению неснижаемыми государственными запасами зерна (*Примечание 9*). Руководство считает, что Компания в силу указанных документов контролирует эти запасы и получает все выгоды от управления зерном государственных ресурсов и, соответственно, признает неснижаемые государственные запасы зерна в качестве актива в консолидированном отчёте о финансовом положении. В соответствии с Постановлением Компания несёт ответственность за формирование, хранение, освежение, перемещение и использование государственных ресурсов зерна. Компания самостоятельно, в рамках Постановления и договора доверительного управления и Устава, занимается управлением государственными запасами зерна.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2013 года	369.383	5.488.890	5.156.337	1.321.986	456.136	2.587.731	15.380.463
Поступления	-	21.630	112.655	14.969	25.092	162.286	336.632
Выбытия	-	(282)	(65.529)	(22.434)	(18.798)	(5.348)	(112.391)
Переводы	-	4.873	4.740	4.423	3.468	(22.995)	(5.491)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(11.246)	-	-	(11.246)
На 31 декабря 2013 года	369.383	5.515.111	5.208.203	1.307.698	465.898	2.721.674	15.587.967
Поступления	1.612	499	33.547	14.080	5.894	539.661	595.293
Выбытия	-	-	(176.332)	(49.725)	(12.098)	(170.565)	(408.720)
Переводы	-	302.555	(267.636)	2.488	(9.101)	(28.306)	-
Активы, предназначенные для продажи	(149.199)	(237.761)	(59.516)	(260.693)	(215.906)	219	(922.856)
На 31 декабря 2014 года	221.796	5.580.404	4.738.266	1.013.848	234.687	3.062.683	14.851.684
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2013 года	-	(688.005)	(1.682.941)	(548.794)	(128.987)	(1.319.499)	(4.368.226)
Начисленный износ	-	(149.097)	(286.461)	(105.720)	(35.508)	-	(576.786)
Выбытия	-	9	5.109	12.018	17.463	-	34.599
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	8.440	-	-	8.440
На 31 декабря 2013 года	-	(837.093)	(1.964.293)	(634.056)	(147.032)	(1.319.499)	(4.901.973)
Начисленный износ	-	(178.929)	(342.925)	(94.931)	(33.509)	-	(650.294)
Выбытия	-	1.395	97.128	39.516	11.341	26.497	175.877
Переводы	-	(20.130)	19.859	-	9.432	(9.161)	-
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	12.051	314.674	102.097	987	-	429.809
На 31 декабря 2014 года	-	(1.022.706)	(1.875.557)	(587.374)	(158.781)	(1.302.163)	(4.946.581)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2013 года	369.383	4.678.018	3.243.910	673.642	318.866	1.402.175	10.685.994
На 31 декабря 2014 года	221.796	4.557.698	2.862.709	426.474	75.906	1.760.520	9.905.103

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2014 года включает в себя следующие существенные проекты:

Проектно-сметная документация и технико-экономическое обоснование для строительства оптовых рынков в г. Астана, г. Актау, г. Оскемен и г. Шымкент на общую стоимость 742.672 тысяч тенге (в 2013 году: 731.419 тысяч тенге).

Балансовая стоимость машин и оборудования, используемых Группой по договорам финансовой аренды, на 31 декабря 2014 года составила 407.967 тысяч тенге (в 2013 году: 444.369 тысячи тенге).

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

У Группы имеется 50% доли участия в компаниях ООО «Бакинский зерновой терминал» и ООО «Амирабад Грэйн Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна.

Участие Группы в компаниях учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия. Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях, которые основываются на их финансовой отчетности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	2.248.163	2.336.701
Доля в чистой прибыли совместных предприятий	118.562	617.009
Дивиденды объявленные	(123.473)	-
Влияние пересчёта валюты отчётности	274.788	(705.547)
Инвестиции в совместные предприятия на 31 декабря	2.518.040	2.248.163

Финансовая отчётность совместных предприятия за 2014 и 2013 годы и сверка с балансовой стоимостью инвестиции Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Отчёт о финансовом положении		
Текущие активы	1.306.676	994.868
Долгосрочные активы	4.964.136	4.560.852
Текущие обязательства	(199.350)	(286.560)
Долгосрочные обязательства	(1.035.382)	(772.834)
Чистые активы	5.036.080	4.496.326
Доля Группы в чистых активах	2.518.040	2.248.163

В следующей таблице представлена в суммарном виде информация об инвестициях в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Доходы от оказанных услуг	1.868.740	885.648
Себестоимость оказанных услуг	(1.560.462)	(531.244)
Валовая прибыль	308.278	354.404
Общие и административные расходы	(128.068)	(103.832)
Операционная прибыль	180.210	250.572
Доходы от курсовой разницы, нетто	(2.708)	-
Доходы от финансирования	115.602	88.614
Расходы по финансированию	(33.238)	(8.030)
Прочие доходы	23.124	1.272.342
Прочие расходы	(5.234)	(3.996)
Прибыль до налогообложения	277.756	1.599.502
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(40.632)	(365.484)
Чистая прибыль за год	237.124	1.234.018
Итого совокупный доход за год	237.124	1.234.018
Доля Группы в прибыли за год	118.562	617.009

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

9. НЕСНИЖАЕМЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ЗЕРНА

Для обеспечения продовольственной безопасности населения, в начале 1990-ых, Правительством Республики Казахстан был сформирован неснижаемый Государственный запас зерна (далее «неснижаемый запас зерна»). Объём неснижаемого запаса зерна был определён в размере 500 тысяч тонн. Согласно договора доверительного управления от 8 сентября 2003 года Компания признаёт данный неснижаемый запас зерна в консолидированном отчёте о финансовом положении, так как в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 марта 2001 года и договором доверительного управления Компания является единственным агентом по управлению этими запасами. На 31 декабря 2014 и 2013 годов Акционером не было принято решения по переводу неснижаемого запаса зерна в госучреждения, Комитет государственной инспекции Министерства сельского хозяйства либо Комитет по государственным материальным резервам Министерства по чрезвычайным ситуациям. Компания переведёт зерно в тот момент, когда контролирующей Акционер примет решение по переводу зерна и определит механизмы его передачи. Руководство Группы считает, что обязательство по переводу зерна возникнет в момент принятия решения Правительством. У Компании есть обязательство по ежегодному обновлению не менее, чем 30% неснижаемого запаса зерна. По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания осуществила обновление зерна. По состоянию на 31 декабря 2014 года стоимость неснижаемого запаса зерна составила 14.200.727 тысяч тенге (в 2013 году: 13.338.568 тысяч тенге).

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы выданные за долгосрочные активы		
Поставка оборудования и строительно-монтажные работы	-	444.577
	-	444.577
Краткосрочные авансы выданные		
Поставка зерна	2.197.848	2.252.848
Прочее	259.269	877.130
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2.054.211)	(39.439)
	402.906	3.090.539

По состоянию на 31 декабря 2013 года авансы за поставку оборудования и строительно-монтажные работы включали авансы, уплаченные за поставку системы капельного орошения. В течение 2014 года данное оборудование поступило в состав группы основных средств как незавершенное строительство.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 годов не обесцененные авансы, уплаченные за поставку зерна, были гарантированы залогом земельных участков и зерна и обеспечены гарантиями казахстанских коммерческих банков и социально-предпринимательских корпораций.

Движение резерва по сомнительной задолженности за авансы выданные:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Резерв на начало периода	(39.439)	(39.439)
Начислено за период	(2.014.772)	-
Резерв на конец периода	(2.054.211)	(39.439)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов займы, выданные, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Займы, предоставленные фермерам	5.990.300	8.069.636
Займы, предоставленные связанным сторонам	569.007	481.687
Беспроцентный заем за подключение дополнительных мощностей по электричеству	108.319	100.677
	6.667.626	8.652.000
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.345.801)	(5.113.964)
	1.321.825	3.538.036
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(697.373)	(2.145.493)
Долгосрочная часть займов	624.452	1.392.543

По состоянию на 31 декабря 2014 года часть займов, обеспеченных гарантиями казахстанских коммерческих банков, составили 644.499 тысяч тенге (в 2013 году: 2.631.481 тысяч тенге) и выражены в тенге.

Заем, предоставленный связанной стороне ООО «Бакинский зерновой терминал» является беспроцентным и выражен в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов беспроцентный заем представляет собой дисконтированные по рыночной ставке, будущие денежные потоки, связанные с возвратом ранее выданных Группой авансов за подключение дополнительных мощностей по электричеству.

Движение резерва по сомнительным займам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Резерв на начало года	(5.113.964)	(5.113.964)
Начислено за год/восстановление	(301.837)	-
Сторнирование за год	70.000	-
Резерв на конец года	(5.345.801)	(5.113.964)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные банковские вклады:		
Депозиты в долларах США	21.810.544	5.073.822
Депозиты в тенге	709.435	134.890
Депозиты в Евро	11.083	-
	22.531.062	5.208.712

По состоянию на 31 декабря 2014 года банковские депозиты размещены в казахстанских коммерческих банках со сроком погашения более 3 месяцев. Процентные ставки по депозитам в долларах США, тенге составляют 2,5-5,5% и 7,0-8,5% соответственно. (в 2013 году: 5,6 и 6,0-7,5% соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Запасы зерна	37.765.032	44.762.817
Запасы хлопка	597.248	1.186.081
Запасы томатной пасты	169.661	114.985
Прочие товарно-материальные запасы	1.297.149	1.171.718
	39.829.090	47.235.601

На 31 декабря 2014 года запасы по зерновым распискам с залоговой стоимостью 4.426.735 тысяч тенге (2013 год: 8.287.613 тысяч тенге), были предоставлены Группой в качестве залогового обеспечения по некоторым полученным займам от казахстанских коммерческих банков (*Примечание 18*).

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	26.172	12.233
	26.172	12.233
Краткосрочная дебиторская задолженность	45.282.227	69.429.202
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(8.614.625)	(3.504.341)
Итого дебиторская задолженность	36.693.774	65.937.094

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Резерв на начало года	(3.504.341)	(3.100.433)
Начислено/восстановлено за год (<i>Примечание 23</i>)	(5.110.284)	(403.908)
Резерв на конец года	(8.614.625)	(3.504.341)

Анализ возраста торговой дебиторской задолженности на 31 декабря представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченная и не обесце- ненная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2014 год	36.693.774	34.997.797	109	1.838	105	27.744	1.666.181
2013 год	65.937.094	55.161.576	-	1.018.587	1.018.587	6.111.520	2.626.824

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов дебиторская задолженность была обеспечена залогом земельных участков и зерна, и гарантиями казахстанских коммерческих банков и зерновой страховой компании.

15. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ

В соответствии с решением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики, в рамках осуществления программы мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса Компания предоставляет весенне-летнее финансирование посевов сельхозтоваропроизводителей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ (продолжение)

Весенне-летнее финансирование посевов представлено средствами, направленными на форвардный закуп зерна, по которым клиенты Компании обычно возмещают полученные средства в денежной форме. Справедливая стоимость весенне-летнее финансирование посевов на 31 декабря 2014 года была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке 8,62% на дату признания данного финансового инструмента. При первоначальном признании весенне-летнее финансирование посевов как финансовый актив Группой был признан дисконт на сумму 170.697 тысяч тенге в составе финансовых затрат (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2014 года приведённая стоимость весенне-летнего финансирования посевов составила 2.896.644 тысячи тенге (в 2013 году: 5.880.822 тысячи тенге). Комиссия за финансирование составляла 5% годовых от суммы предоставленных средств (Примечание 25).

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства на текущих счётах в банках в тенге	18.597.146	19.588.360
Денежные средства на текущих счётах в банках в других валютах	7.973.512	1.346.882
Наличность в кассе в тенге	1.243	4.495
	26.571.901	20.939.737

17. КАПИТАЛ

В течение 2014 года, объявленный уставный капитал был увеличен на 2.786.348 тысяч тенге путем выпуска 2.786.348 простых акций с ценой размещения 1.000 тенге каждая.

	Цена размещения простой акции	Количество	В тысячах тенге
На 1 января 2013 и 2014 годов	1.000	48.333.717	48.333.717
Выпущены и оплачены денежными средствами в 2014 году	1.000	2.786.348	2.786.348
На 31 декабря 2014 года	1.000	51.120.065	51.120.065

Дивиденды

На общем собрании Акционера, состоявшемся 29 мая 2013 года, Группа объявила дивиденды за 2012 год, в размере 83.518 тыс. тенге по обыкновенным акциям или 1.7 тенге за акцию. Дивиденды за 2012 год были оплачены полностью в размере 83.518 тысяч тенге в 2013 году. В 2014 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Резерв от пересчета иностранной валюты

Резерв используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете валюты отчётностей зарубежных подразделений в тенге.

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной акции. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов балансовая стоимость одной акции Группы была следующей:

Показатели	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Активы – всего	161.826.228	183.465.366
Нематериальные активы	(41.300)	(41.300)
Обязательства – всего	(95.706.836)	(122.763.320)
Чистые активы	66.078.092	60.660.746
Количество акций, шт.	51.120.065	48.333.717
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	1.292,61	1.255,04

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

18. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Ситибанк, Н.А. Насса, Багамский филиал	Доллары США	июль 2015 года	2,2%	18.235.000	-
Ситибанк, Н.А. Насса, Багамский филиал	Доллары США	март 2015 года	2,5%	9.117.500	-
АО ДБ Сбербанк	Тенге	март 2015 года	6,6%	8.037.555	-
АО ДБ Сбербанк	Тенге	февраль, июнь 2014 года	6,5%	-	15.038.819
Министерство сельского Хозяйства	Тенге	декабрь 2015 года	0,0%	6.606.599	-
Министерство сельского Хозяйства	Тенге	декабрь 2013 года, декабрь 2014 года	0,0%	-	4.946.942
АО Ситибанк Казахстан	Доллары США	январь 2015 года	3,3%	5.014.625	-
АО Ситибанк Казахстан	Доллары США	декабрь 2014 года	1 мес. LIBOR+3%	-	7.680.500
АО Ситибанк Казахстан	Доллары США	апрель 2014 года	4,8%	-	3.840.250
КазАгро	Тенге	август, декабрь 2013 года	5,8%	-	41.969.764
АО «Исламский банк «Al Hilal»	Доллары США	апрель 2014 года	7,0%	-	678.996
Итого				47.011.279	74.155.271

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа получила и выплатила займы на сумму в 13.487.546 тысячи тенге от Акционера. Займы были предоставлены для финансирования посевной и уборочной компаний и для закупа зерна. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 7,06%. При первоначальном признании займа от Акционера Группой был признан дисконт на сумму 460.870 тысяч тенге в капитале как операции с Акционером. В последующем дисконт был полностью амортизирован в составе финансовых затрат (Примечание 25).

Займ, полученный от Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в 2014 году, является беспроцентными и предназначены для закупа зерна в государственные запасы из урожая 2014 года. В течение 2014 года Компания получила два транша, которые были признаны по справедливой стоимости на дату получения и учитывались впоследствии по амортизированной стоимости. Каждый транш первоначально был признан по справедливой стоимости. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке 7,03-7,80% годовых. Разница между суммой траншей полученных и справедливой стоимостью на дату получения была признана как финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе. На 31 декабря 2014 года, сумма займа включает неамортизированный дисконт в размере 471.065 тысяч тенге. В течение года Группа погасила займ, полученный в 2013 году, на сумму 5.281.093 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года в качестве обеспечения по займам, полученным от коммерческих банков Группа предоставила зерно, на общую сумму 4.426.735 тысяч тенге (в 2013 году: 8.287.013 тысячи тенге) (Примечание 13).

Общая сумма начисленных процентов по займам, полученным от коммерческих банков за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 2.719.754 тысяча тенге (в 2013 году: 3.814.464 тысяча тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской Фондовой Бирже представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Облигации выпущенные – 5 эмиссия	декабрь 2018 года	7,5%	23.289.325	23.289.325
Облигации выпущенные – 4 эмиссия	октябрь 2015 года	9%	22.000.000	22.000.000
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			433.835	433.835
Неамортизированный дисконт по выпущенным долговым обязательствам			(391.893)	(468.907)
			45.331.267	45.254.253
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			(22.433.835)	(433.835)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг			22.897.432	44.820.418

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки	221.704	638.325
Кредиторская задолженность за поставку зерна	248.940	-
Прочая кредиторская задолженность	529.022	1.150.171
	999.666	1.788.496

Кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в тенге.

21. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Доход от реализации зерна	51.189.822	42.767.624
Доход от реализации хлопка	2.103.032	2.885.062
Доход от оказанных услуг	1.753.958	1.831.287
Доход от реализации овощной продукции	38.857	8.421
Доход от реализации томатной пасты	24.584	112.787
Доход от реализации муки	-	591.874
Прочее	40.633	82.182
	55.150.886	48.279.237

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за периоды, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Себестоимость реализованного зерна	29.266.828	32.830.301
Себестоимость реализованного хлопка	1.628.503	2.738.710
Себестоимость оказанных услуг	1.774.822	1.306.820
Себестоимость реализованной томатной пасты	64.074	801.537
Себестоимость реализованной овощной продукции	16.394	3.724
Себестоимость реализованной муки	-	612.608
Прочее	42.804	23.025
Государственные субсидии	(64.936)	(79.168)
	32.728.489	38.237.557

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Резерв по дебиторской задолженности	5.110.284	403.908
Резерв по авансам выданным	2.014.772	-
Зарплата и соответствующие налоги	1.184.906	1.135.506
Резерв по займам выданным	231.837	-
Износ и амортизация	113.629	93.959
Профессиональные и консультационные услуги	69.155	66.118
Налоги за исключением подоходного налога	64.262	51.554
Аренда	57.351	66.045
Ремонт и обслуживание	53.347	28.606
Материалы	48.106	57.423
Командировочные расходы	34.400	32.122
Расходы на страхование	34.116	36.477
Расходы по коммунальным услугам	30.022	18.377
Расходы на связь	27.659	24.471
Социальные мероприятия	7.808	14.500
Прочее	216.914	195.018
	9.298.568	2.224.084

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Транспортно-экспедиторские услуги	5.046.563	987.044
Расходы по хранению зерна	2.724.438	4.090.860
Зарплата и соответствующие налоги	446.701	411.308
Материалы	211.282	69.368
Расходы по сертификации и анализу зерна	140.937	17.181
Износ и амортизация	12.516	36.076
Расходы по маркетингу	-	2.191
Прочие	161.572	111.854
Государственные субсидии	(632.218)	(932.195)
	8.111.791	4.793.687

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа получила государственные субсидии в счёт возмещения расходов по хранению неснижаемого государственного запаса зерна на сумму 552.480 тысяч тенге, а также единовременное возмещение затрат по хранению зерна на сумму 79.738 (в 2013 году: 932.195 тысяч тенге).

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Доходы от финансирования за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	3.058.429	1.598.784
Дисконт от займов, полученных от Министерства сельского хозяйства	671.420	1.213.786
Доходы по амортизации дисконта дебиторской задолженности	573.393	1.131.962
Доходы в виде процентов по займам, выданным фермерам	170.699	1.040.692
Доходы по комиссиям за весенне-летнее финансирование посевов	156.096	658.583
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	43.226	43.867
Амортизация дисконта займов, выданных связанной стороне	30.672	-
Доход в виде дивидендов	-	49.782
Доходы, полученные от пролонгации займов	-	65.746
Прочее	63.820	82.961
	4.767.755	5.886.163

Затраты по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	3.833.766	4.135.936
Процентный расход по полученным займам	2.719.754	3.814.464
Амортизация дисконта по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства	534.504	1.147.040
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера	460.870	1.029.730
Дисконт от весенне-летнего финансирования посевов	170.697	-
Дисконт по дебиторской задолженности	-	171.306
Прочее	86.348	336.706
	7.805.939	10.635.182

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Штрафы и пени по контрактам на поставку	1.719.031	1.201.971
Доходы по комиссиям от СПК	337.470	-
Доходы от аренды	70.086	47.025
Возврат госпошлины	45.903	-
Доходы от возмещения расходов оказанных услуг	18.861	4.487
Доход от продажи основных средств, нетто	1.109	2.700
Списание гарантийного обеспечения	-	56.331
Корректировка НДС	-	34.628
Прочие доходы	258.499	46.761
	2.450.959	1.393.903

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Корректировка НДС	147.851	–
Списание производственных отходов	98.655	121.378
Расходы от выбытия активов	95.079	607
Возмещаемые расходы по оказанию услуг	17.509	9.419
Прочие расходы	129.219	34.038
	488.313	165.442

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	(43.457)	2.384
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.830.991	59.883
Расходы по отсроченному подоходному налогу	139.679	209.436
Расходы по подоходному налогу	1.927.213	271.703

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за 2014 и 2013 годы представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3.822.553	(25.580)
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	764.511	(5.116)
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	(43.457)	2.384
Расходы, не относимые на вычеты	1.206.159	274.435
Итого расходы по налогу на прибыль	1.927.213	271.703

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря 2014 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

	Представлено в долгосрочных активах и обязательствах на 1 января 2014 года	Отчёт о совокупном	Представлено в долгосрочных активах и обязательствах на 31 декабря 2014 года
		доходе за 2014 год Возникновение и восстанов- ление времен- ных разниц	
<i>В тысячах тенге</i>			
Отложенные налоговые активы			
Дебиторская задолженность	94.292	(84.532)	9.760
Кредиторская задолженность	138.483	(44.206)	94.277
Налоговые убытки к переносу	156.326	(22.715)	133.611
Обязательства по неиспользованным отпускам	7.570	3.858	11.428
Прочее	124.039	(70.153)	53.886
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(188.290)	43.672	(144.618)
Отложенные налоговые активы	332.420	(174.076)	158.344
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	287.320	(8.995)	278.325
Прочее	72.519	(69.074)	3.445
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(188.290)	43.672	(144.618)
Отложенные налоговые обязательства	171.549	(34.397)	137.152
Чистые расходы по отложенному налогу			
Чистые отложенные налоговые обязательства/(активы)	(160.871)	139.679	(21.192)
В том числе:			
Чистые отложенные налоговые активы	332.420	(174.076)	158.344
Чистые отложенные налоговые обязательства	(171.549)	34.397	(137.152)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Представлено в долгосрочных активах и обязательствах на 1 января 2013 года	Отчёт о совокупном доходе за 2013 год	Представлено в долгосрочных активах и обязательствах на 31 декабря 2013 года
		Возникновение и восстановление временных разниц	
Отложенные налоговые активы			
Дебиторская задолженность	421.288	(326.996)	94.292
Кредиторская задолженность	-	138.483	138.483
Займы, предоставленные фермерам	65.226	(65.226)	-
Налоговые убытки к переносу	84.239	72.087	156.326
Обязательства по неиспользованным отпускам	8.908	(1.338)	7.570
Дисконт долгосрочной дебиторской задолженности	301.793	(301.793)	-
Прочее	89.453	34.586	124.039
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(424.846)	236.556	(188.290)
Отложенные налоговые активы	546.061	(213.641)	332.420
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	332.992	(45.672)	287.320
Дисконтирование беспроцентного займа	259.427	(259.427)	-
Прочее	8.181	64.338	72.519
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(424.846)	236.556	(188.290)
Отложенные налоговые обязательства	175.754	(4.205)	171.549
Чистые расходы/(доходы) по налогу			
Чистые отложенные налоговые обязательства/(активы)	(370.307)	209.436	(160.871)
В том числе:			
Чистые отложенные налоговые активы	546.061	(213.641)	332.420
Чистые отложенные налоговые обязательства	(175.754)	4.205	(171.549)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

Ниже представлены изменения в чистых отложенных налоговых обязательствах за годы по 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
На 1 января	(160.871)	(370.307)
Возникновение и восстановление временных разниц	139.679	209.436
На 31 декабря	(21.192)	(160.871)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группу контролирует Республика Казахстан, действующая через Комитет государственного имущества при Министерстве финансов.

Республика Казахстан через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «организации, связанные с государством»). Группа заключает банковские сделки с данными предприятиями, такие как привлечение займов и размещение денежных средств и аккредитивов.

Условия операций со связанными сторонами

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

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Сальдо по сделкам с материнской компанией и организациями под общим контролем на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «Казагрофинанс»	490	426	-	-
АО «Казагромаркетинг»	-	83	-	-
АО «Аграрная Кредитная Корпорация»	-	599	-	-
АО «КазАгроГарант»	-	-	109	-
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	-	-	-	310.686
ООО «АмирабадГрэйн Терминал Киш»	73.158	49.925	-	-
	73.648	51.033	109	310.686

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

	Продажи		Приобретения	
	За 2014 год	За 2013 год	За 2014 год	За 2013 год
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «Казагрофинанс»	9.155	6.862	1.089	228
АО «КазАгроГарант»	-	-	16.200	16.839
АО «Казагромаркетинг»	892	892	328	116
АО «Аграрная Кредитная Корпорация»	5.133	7.373	-	-
АО «КазАгро Продукт»	-	194	-	-
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	553.075	379.271	-	56.794
ООО «АмирабадГрэйн Терминал Киш»	73.692	49.782	-	-
	641.947	444.374	17.617	73.977

Обязательства по займам и финансовому лизингу перед материнской компанией и организациями под общим контролем за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

	Обязательства по займам		Обязательства по финансовому лизингу	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «КазАгроФинанс»	-	-	276.044	282.672
КазАгро	-	41.969.764	-	-
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	6.606.598	4.946.943	-	-
	6.606.598	46.916.707	276.044	282.672

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Обязательства по займам, предоставленным связанной стороне за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы, предоставленные связанной стороне	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	569.007	460.999
	569.007	460.999

Финансовые доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые доходы		Финансовые расходы	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АО «КазАгроФинанс»	-	-	3.938	5.741
КазАгро	-	-	1.575.379	2.584.528
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	671.420	1.213.786	534.504	1.147.040
	671.420	1.213.786	2.113.821	3.737.309

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Правления и Совета Директоров Компании в количестве 5 человек по состоянию на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: 5 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, составляет 58.447 тысяч тенге и 47.537 тысяч тенге, соответственно и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании принимается Советом Директоров КазАгро.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы полученные, долговые ценные бумаги, денежные средства и краткосрочные депозиты, а также займы выданные, дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который в основном связан с займами Группы с плавающими процентными ставками.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет влияния на займы с плавающей ставкой включая эффект процентного свопа) к изменению процентных ставок, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

В тысячах тенге	2014 год		2013 год	
	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	+2	7.053	+3	2.387
	-2	(7.053)	-3	(2.387)

* 1 базисный пункт = 0,01%.

Валютный риск

В связи с наличием существенных займов полученных, дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов: доллар США/тенге.

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

В тысячах тенге	2014 год		2013 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	+17,37%	(222.481)	+30,00%	(1.766.501)
	-17,37%	222.481	+10,00%	(588.834)
Евро	+18,36%	28.868	+30,00%	138.797
	-18,36%	(28.868)	+10,00%	46.266

Рыночный риск

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

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики и фермеры, желающие осуществлять торговлю в кредит и получать займы соответственно, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности, а также предоставить гарантии банков второго уровня, обеспечение в виде зерна или другого имущества. Остатки дебиторской задолженности и займов непрерывно отслеживаются. Руководство оценивает риск безнадежной задолженности Группы как несущественный. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в Примечаниях 10, 11 и 14.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

**29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (продолжение)**

Кредитный риск (продолжение)

Концентрация кредитного риска

В 2014 году продажа зерна двум крупным группам зерновых компаний составила 86% от консолидированного дохода Группы (в 2013 году: 77%).

На 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность от продажи зерна по десяти самым крупным Компаниям составила 36% от дебиторской задолженности Группы (в 2013 году: 37%).

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Группа размещает свои денежные средства и их эквиваленты в финансовых институтах, риск дефолта по которым оценивается как минимальный на дату размещения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

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

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за 2014 год представлены ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	26.571.901	–	–	26.571.901
Краткосрочные банковские вклады	22.531.062	–	–	22.531.062
Займы выданные	–	–	1.321.825	1.321.825
Весенне-летнее финансирование посевов	–	–	2.896.644	2.896.644
Дебиторская задолженность	–	–	36.693.774	36.693.774
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	45.331.267	–	–	45.331.267
Займы	40.404.680	–	6.606.599	47.011.279
Кредиторская задолженность	999.666	–	–	999.666

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за 2013 год представлены ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	20.939.737	-	-	20.939.737
Краткосрочные банковские вклады	5.208.712	-	-	5.208.712
Займы выданные	-	-	3.538.036	3.538.036
Весенне-летнее финансирование посевов	-	-	5.880.822	5.880.822
Дебиторская задолженность	-	-	65.937.094	65.937.094
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	45.254.253	-	-	45.254.253
Займы	27.238.565	-	46.916.706	74.155.271
Кредиторская задолженность	1.788.496	-	-	1.788.496

В течение 2014 и 2013 годов Группа не осуществляла переводов между уровнями иерархической модели справедливой стоимости для финансовых инструментов отраженных по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котируемых на бирже финансовых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотируемых финансовых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для финансовых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском. В случае активов и обязательств, справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой Национальным банком Республики Казахстан (далее «НБРК»). Будущие денежные потоки рассчитаны путём применения средневзвешенной процентной ставки кредитного портфеля к сумме основного долга по состоянию на конец отчётного периода. При определении будущих денежных потоков Группа применяет следующие допущения:

- Сумма основного долга погашается в средневзвешенную дату погашения по портфелю;
- Процентные платежи производятся равномерно каждый год, до средневзвешенной даты погашения по портфелю. Указанный подход применяется при определении справедливой стоимости займов клиентам, а также средств в кредитных учреждениях и средств кредитных учреждений.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

**29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (продолжение)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость котированных облигаций основывается на котировках по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость некотированных инструментов, кредитов клиентам, депозитов клиентов, средств в кредитных организациях, задолженность перед НБРК, средств кредитных организаций, прочих финансовых активов и обязательств, обязательств по финансовой аренде оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

Риск ликвидности

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

Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования займов, долговых ценных бумаг и договоров финансовой аренды.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2014 и 2013 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2014 года						
Займы	-	22.636.442	25.743.978	-	-	48.380.420
Обязательства по финансовой аренде	-	-	194.049	97.606	-	291.655
Кредиторская задолженность	-	999.666	-	-	-	999.666
Долговые ценные бумаги	-	-	25.396.699	28.529.423	-	53.926.122
	-	23.636.108	51.334.726	28.627.029	-	103.597.863

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 года						
Займы	-	9.478.003	68.872.720	-	-	78.350.723
Обязательства по финансовой аренде	-	53.494	76.721	171.080	-	301.295
Кредиторская задолженность	-	1.788.496	-	-	-	1.788.496
Долговые ценные бумаги	-	-	3.726.699	54.256.123	-	57.982.822
	-	11.319.993	72.676.140	54.427.203	-	138.423.336

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Руководство Группы считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций или выпускать новые акции. В 2014 и 2013 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих ее деятельности. Достаточность капитала Группы контролируется с использованием, помимо прочих методов, принципов и коэффициентов, установленных КФН при осуществлении надзора за Группой.

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении соблюдения внешних требований в отношении капитала и поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам или выпустить долевые ценные бумаги. По сравнению с прошлыми годами, в целях, политике и процедурах управления капиталом изменений не произошло.

Коэффициент достаточности капитала установленный КФН

КФН требует от компаний, осуществляющих отдельные виды банковских операции, поддержания минимального уровня коэффициента достаточности капитала (к1) 6% от активов; минимальный коэффициент достаточности капитала (к1-2) 6% от взвешенных по риску активов и обязательств; а так же минимальный коэффициент достаточности общего капитала (к1-3) 12% от взвешенных по риску активов, обязательств и операционного риска. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, данные по взвешенным по риску активам, рассчитанным в соответствии с требованиями КФН, были получены из финансовой отчётности Группы, подготовленной в соответствии с казахстанскими стандартами бухгалтерского учёта. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов коэффициент достаточности капитала Группы был следующим:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Капитал 1-го уровня	67.089.878	63.333.642
Инвестиции в ассоциированные компании	24.563.631	21.463.176
Совокупный нормативный капитал	91.653.509	84.796.818
Активы, взвешенные по степени кредитного риска	45.862.652	56.115.782
Операционный риск	12.655.176	12.345.800
Показатель достаточности капитала (к1)	41,0%	34,5%
Показатель достаточности капитала (к1-2)	146,3%	112,9%
Показатель достаточности капитала (к1-3)	76,1%	61,9%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

30. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	75.10%	75.10%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100.00%	100.00%
АО «Хлопковая Контрактная Корпорация»	Обработка и хранение сырьевого хлопка	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Агрофирма Жана-Жер»	Производство агропродуктов	Казахстан	94.18%	91.00%
ООО «Батумский зерновой терминал»	Ликвидирован	Грузия	-	100.00%
АО «Казахстан мактасы»	Закупка и реализация хлопка и текстильного сырья	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Агрофирма Жана-Ак Дала»	Хранение и реализация томатов	Казахстан	100.00%	99.90%
ТОО «Агрофирма НурАгро»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Агрофирма Астана Агро»	Производство агропродуктов	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Казастыктранс»	На стадии ликвидации	Казахстан	50.00%	50.00%

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Механизмы государственного регулирования цен на зерно и прочую аграрную продукцию на внутреннем рынке

Группа активно участвует в реализации государственной политики по стимулированию индустриального развития Аграрного сектора. Основной мерой в системе государственного регулирования является поддержка определенного уровня цен на зерно и прочую аграрную продукцию, что обеспечивает стабильность доходов сельхозтоваропроизводителей. Механизм регулирования работает таким образом, что требует закупа зерна по завышенным ценам в ситуациях, когда цены на внутреннем рынке недостаточные для обеспечения жизнеспособности сельхозтоваропроизводителей. Соответственно может потребоваться реализация зерна по ценам ниже рыночных для защиты внутреннего рынка от роста цен на продукцию мукомольной и хлебопекарной промышленности.

Изменения в экономических, политических и других условиях могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы. Стабильность деятельности Группы будет во многом зависеть от внутренней политики Правительства в отношении развития Аграрного сектора.

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из вида деятельности, и состоит из следующих трёх операционных сегментов:

- Сегмент зернового кластера включает покупку, продажу, хранение, обработку и перевалку зерна, а также все операции, связанные с финансированием фермеров.
- Сегмент хлопкового кластера включает покупку, продажу, обработку и хранение сырьевого хлопка.
- Сегмент плодоовощного кластера включает выращивание, переработку плодоовощных культур.

Сегмент зернового кластера является отчётным сегментом Группы, остальные сегменты Группы являются незначительными и, соответственно, были объединены в прочие сегменты. Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчётности. Финансовые операции Группы (включая затраты по финансированию и доход от финансирования) и налоги на прибыль оцениваются отдельно и также распределяются на операционные сегменты.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Зерновой Кластер	Прочие	Исключение внутригруппо- вых оборотов	Консолиди- ровано
Доходы				
Продажи внешним покупателям	52.881.218	2.269.668	–	55.150.886
Сегментные продажи	213.007	268.919	(481.926)	–
Итого	53.094.225	2.538.587	(481.926)	55.150.886
Финансовые результаты				
Износ и амортизация	290.685	359.609	–	650.294
Затраты по финансированию	7.817.045	25.285	(36.391)	7.805.939
Доходы от финансирования	4.589.629	280.682	(102.556)	4.767.755
Подходный налог	2.004.130	(76.917)	–	1.927.213
Прибыль/(убыток) сегмента	2.763.182	(747.651)	(120.191)	1.895.340
Итого активы	163.803.030	(636.951)	(1.339.851)	161.826.228
Итого обязательства	94.996.841	2.010.414	(1.300.419)	95.706.836

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Зерновой Кластер	Прочие	Исключение внутригруппо- вых оборотов	Консолиди- ровано
Доходы				
Продажи внешним покупателям	45.176.675	3.102.562	–	48.279.237
Сегментные продажи	682.004	423.348	(1.105.352)	–
Итого доходы	45.858.679	3.525.910	(1.105.352)	48.279.237
Финансовые результаты				
Износ и амортизация	291.476	285.310	–	576.786
Затраты по финансированию	10.652.087	109.688	(126.593)	10.635.182
Доходы от финансирования	6.178.271	206.577	(308.741)	6.076.107
Подходный налог	229.023	42.680	–	271.703
Прибыль/(убыток) сегмента	917.979	(1.030.724)	(184.538)	(297.283)
Итого активы	184.266.551	2.659.793	(3.460.978)	183.465.366
Итого обязательства	121.812.992	4.411.306	(3.460.978)	122.763.320

Межсегментная выручка исключается при консолидации.

33. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

19 января 2015 года Группа реализовала 94,18% доли участия в ТОО «Агрофирма Жана-Жер» в пользу ТОО «Асыл Кен».

26 января и 4 марта 2015 года Группа произвела погашение полученных займов от АО «Ситибанк Казахстан» на сумму 27.500 тысяч долларов США, от ДБ «Сбербанк России» на сумму 8.000.000 тысяч тенге.

В феврале и в марте 2015 года Группа получила заем от Акционера на сумму 17.650.000 тысяч тенге.