

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2016 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 продовольственной контрактной корпорации», созданной 25 апреля 1995 года в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Казахстан. В соответствии с законом Республики Казахстан «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. Компания участвует в реализации государственной политики 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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО»).

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

С августа 2015 года Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным мировым валютам на прежнем уровне, с целью снижения объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательства в процесс формирования обменного курса тенге. По состоянию на 31 марта 2016 года обменный курс составил 343,06 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США).

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой Компании. 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 пересчёта 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 признаётся 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»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

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 2015 года:

Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСБУ 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как Группа не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Усовершенствования МСФО

Совет по МСФО выпустил комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов с изменениями, перечисленных ниже, не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила следующие поправки впервые в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности:

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Данная поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчётность или учётную политику Группы.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСБУ 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учётной политике Группы и, таким образом, не оказала влияния на неё.

МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов.
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения. Данные поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

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

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

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может быть переоценён с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как она ведёт учёт основных средств и нематериальных активов на основе первоначальной стоимости.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанный стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Группе, так как Группа не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования впервые в данной консолидированной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

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

- к сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Эта поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСБУ 39. Группа не применяет освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО 3, а не описание дополнительных услуг в МСБУ 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Группа руководствовалась МСФО 3, а не МСБУ 40 при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности. Таким образом, данная поправка не повлияла на учётную политику Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё 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 заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт 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. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но представление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трёх частей МСФО 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на консолидированный отчёт о финансовом положении и собственный капитал, хотя Группа намерена провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния в будущем.

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшимися ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организаций. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже готовится к применению МСФО 14, данный стандарт не применим к её консолидированной финансовой отчётности.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года, или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Группа принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учёт 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО 3 для учёта 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 промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы.

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 промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

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

Поправки вносят изменения в требования к учёту 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 учёта по фактическим затратам либо модели учёта 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 «Учёт 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 промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, 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 промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСБУ 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организацией или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСБУ 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСБУ 1;
- отдельные статьи в отчёте о совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» (продолжение)

- доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте о совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требований о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10. Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСБУ 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Ниже представлено движение по чистым активам, предназначенным для продажи:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Чистые активы, предназначенные для продажи на 1 января	12.414.710	1.027.940
Выбытие ТОО «Агрофирма Жана-Жер»	–	(603.441)
Чистые активы АО «Казакстан мактасы» и его дочерних организаций	–	2.711.500
Выбытие АО «Казакстан мактасы» и его дочерних организаций	–	(2.711.500)
Чистые активы ТОО «Экспертная аграрная компания» и его дочерних организаций	–	11.691.825
Изменения в чистых активах ТОО «Экспертная аграрная компания» и его дочерних организаций за отчетный период	55.507	–
Прочие долгосрочные активы	(259.676)	298.386
Чистые активы, предназначенные для продажи	12.210.541	12.414.710

Прочие долгосрочные активы

В течение 2015 года, Группа получила складские помещения, а также прочие активы на сумму 265.675 тысяч тенге от ТОО «МК Бель-Агачинский» в качестве компенсации за недостачу зерна вверенного на хранение. Полученные активы были реализованы в течение отчетного периода.

ТОО «Экспертная аграрная компания»

В 2015 году Министерством сельского хозяйства было принято решение об оптимизации деятельности КазАгро. В рамках данной оптимизации Группа передаст 100% доли участия в ТОО «Экспертная аграрная компания» в собственность КазАгро. 23 декабря 2015 года данный план был утвержден Премьер Министром Республики Казахстан.

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Экспертная аграрная компания» и его дочерних организаций, на 31 марта 2016 года представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года
Активы	
Основные средства (Примечание 6)	3.648.697
Займы выданные	126.301
Прочие долгосрочные активы	253.406
Товарно-материальные запасы	367.876
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	107.047
Предоплата по подоходному налогу	125.149
Дебиторская задолженность	1.253.619
Краткосрочные авансы выданные	97.542
Денежные средства и их эквиваленты	6.252.488
	12.232.125
Обязательства	
Обязательства по финансовой аренде	(185.276)
Обязательства по отложенному налогу	(87.955)
Краткосрочные авансы полученные	(12.006)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(190.383)
Прочие налоги к уплате	(9.173)
	(484.793)
Чистые активы, предназначенные для продажи	11.747.332

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы в соответствие с МСФО требует от её руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отражённые в отчёты активы и обязательства и раскрытие информации об условных обязательствах, на дату подготовки консолидированной финансовой отчёты, а также отражённые в отчёты 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 заемщик или группа заемщиков 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 заемщик, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение финансовых активах, отражённой в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчёты. Более подробная информация содержится в Примечаниях 10 и 15.

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 руководством Группы как возможные признаки обесценения отдельных ПГДП, и Группа произвела тесты на обесценения.

Возмещаемая стоимость ПГДП были определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

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.

Справедливая стоимость средств полученных от Министерства сельского хозяйства

Группа ежегодно получает средства от Министерства сельского хозяйства, для закупа зерна в рамках программы по ежегодному обновлению 30% неснижаемого запаса зерна на беспроцентной основе. Также у Группы сохраняется обязательство по возврату полученных средств Министерству сельского хозяйства после реализации зерна (*Примечание 20*). Руководство Группы считает, что сумма полученных средств от Министерства сельского хозяйства, является наилучшим показателем её справедливой стоимости, так как любой независимый участник рынка, исполняющий аналогичные функции и действующий в интересах Министерства будет иметь доступ к беспроцентному финансированию со стороны Министерства сельского хозяйства.

Неснижаемые государственные запасы зерна

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 марта 2011 года и договором доверительного управления Компания является единственным ответственным лицом по управлению неснижаемыми государственными запасами зерна (*Примечание 8*). Руководство считает, что Компания в силу указанных документов контролирует эти запасы и получает все выгоды от управления зерном государственных ресурсов и, соответственно, признаёт 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. С 1 января 2016 года договор доверительного управления считается утратившим силу. Также с января 2016 года, согласно поправкам в Законе «О зерне», понятия «агент» и «государственные ресурсы зерна» были упразднены.

Руководство Группы считает, что, несмотря на изменения юридической формы, таких как упразднение понятий и истечение срока договора доверительного управления, фактически Группа по-прежнему привержена риску связанному с владением запасов зерна.

Руководство Группы считает, что обязательство по переводу зерна возникнет в момент принятия решения Правительством. На 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов не было принято какого-либо решения Акционером по отчуждению неснижаемого запаса зерна и не были определены механизмы его передачи в пользу госучреждения.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2016 года, остаточная стоимость основных средств составила 3.826.265 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 3.878.638 тысяч тенге). Амортизация за период, закончившийся 31 марта 2016 года, составила 58.365 тысяч тенге.

Основные средства ТОО «Экспертная аграрная компания» и его дочерних организаций на сумму 3.648.697 тысяч тенге были классифицированы как активы, предназначенные для продажи (*Примечание 4*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Группа владеет 50% долями участия в компаниях ООО «Бакинский зерновой терминал» и ООО «Амирабад Грэйн Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна.

Данные инвестиции отражаются по методу долевого участия. Ниже представлена обобщённая финансовая информация о совместных предприятиях, которые основываются на их финансовой отчётности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиций в консолидированной финансовой отчётности.

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.004.325	2.518.040
Доля в чистом (убытке)/прибыли совместных предприятий	38.914	(182.609)
Дивиденды объявленные	—	(117.206)
<u>Влияние пересчёта валюты отчётности</u>	<u>29.247</u>	<u>786.100</u>
Инвестиции в совместные предприятия	3.072.486	3.004.325

8. НЕСНИЖАЕМЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ЗЕРНА

Для обеспечения продовольственной безопасности местного населения, в начале 1990-ых годов, 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 оператором по управлению этими запасами (*Примечание 5*).

По состоянию на 31 марта 2016 года стоимость неснижаемого запаса зерна составила 16.783.105 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 16.783.105 тысяч тенге).

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Займы, предоставленные фермерам	5.343.656	5.343.656
Займы, предоставленные связанным сторонам	1.019.263	999.262
	6.362.919	6.342.918
<u>Минус: резерв по сомнительным займам</u>	<u>(5.343.656)</u>	<u>(5.343.656)</u>
	1.019.263	999.262
<u>За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года</u>	<u>(96.717)</u>	<u>(94.819)</u>
Долгосрочная часть займов	922.546	904.443

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

Движение резерва по сомнительным займам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Резерв на 1 января	(5.343.656)	(5.345.801)
Сторнировано/(начислено) за период	—	2.145
Резерв на 31 марта	(5.343.656)	(5.343.656)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	12.664.360	12.392.958
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	2.187.324	1.900.103
	14.851.684	14.293.061

Прочая дебиторская задолженность на сумму 1.926.355 тысячи тенге представляет собой дебиторскую задолженность, возникшую в результате реализации АО «Казакстан мактасы» (2015 год: 1.900.103 тысячи тенге), сумма 260.969 тысяч тенге представляет собой дебиторскую задолженность, возникшую в результате реализации ТОО «МК Бель-Агачинский» полученный в качестве компенсации за недостачу зерна вверенного на хранение.

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	42.821.597	40.558.206
Прочая дебиторская задолженность	5.043.055	4.920.321
	47.864.652	45.478.527
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(7.888.111)	(7.905.732)
	39.976.541	37.572.795

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов торговая дебиторская задолженность была обеспечена залогом земельных участков, зерна и гарантиями казахстанских коммерческих банков.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Резерв на 1 января	(7.905.732)	(8.614.625)
Восстановлено/(начислено) за период	14	(144.811)
Списано за период	17.607	–
Перевод в активы для продажи	–	–
Резерв на 31 марта	(7.888.111)	(8.759.436)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Запасы зерна по себестоимости	24.081.641	29.524.368
Прочие товарно-материальные запасы по себестоимости	290.416	313.490
	24.372.057	29.837.858

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов налоги к возмещению представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Налог на добавленную стоимость	617.452	988.448
Прочие налоги к возмещению	60.185	11.746
	677.637	1.000.194

13. ТОВАРНЫЙ КРЕДИТ

Компания предоставляет заёмщикам займы в натуральной форме (зерном) со сроком погашения не более 12 месяцев. Согласно условиям договоров, возврат товарных кредитов заёмщиками будет произведен в натуральной форме (зерном), при этом уплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в денежной форме.

По состоянию на 31 марта 2016 года задолженность по товарному кредиту, обеспеченному гарантиями казахстанских банков, составила 66.360 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 403.503 тысяч тенге).

14. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Весенне-летнее финансирование	3.585.129	3.729.425
Минус: дисконт	(143.493)	(204.566)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(805.037)	(805.037)
	2.636.599	2.719.822

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.

По состоянию на 31 марта 2016 года приведённая стоимость весенне-летнего финансирования посевов составила 2.636.599 тысяч тенге (в 2015 году: 2.719.822 тысяч тенге).

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Поставка зерна	2.197.848	2.197.848
Прочее	48.875	40.017
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.907.497)	(1.907.497)
	339.226	330.368

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов не обесцененные авансы, уплаченные за поставку зерна, были гарантированы залогом земельных участков, зерна и обеспечены гарантиями казахстанских коммерческих банков и социально-предпринимательских корпораций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение резерва по сомнительной задолженности за авансы выданные:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Резерв на 1 января	(1.907.497)	(2.054.211)
Перевод в активы для продажи	-	146.714
Резерв на 31 декабря	(1.907.497)	(1.907.497)

В 2014 году Группа создала резерв по авансам выданным на сумму 2.014.772 тысяч тенге, в том числе на 1.858.649 тысяч тенге по авансам выданным группе компаний Богви. Группа продолжает судебно-претензионную работу по возмещению авансов выданных.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты в тенге	287.286	375.973
Депозиты в долларах США	-	-
Депозиты в Евро	-	-
	287.286	375.973

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	9.893.170	8.343.465
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	12.065.383	3.879.287
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	667	877.958
Наличность в кассе в тенге	2.668	1.022
	21.961.888	13.101.732

18. КАПИТАЛ

В течение отчёtnого периода, выпуска акций не производилось.

	Цена размещения простой акции	Количество	В тысячах тенге
На 1 января 2015 года	1.000	51.120.065	51.120.065
Увеличение капитала	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	1.000	51.120.065	51.120.065
Увеличение капитала	-	-	-
На 31 марта 2016 года	1.000	51.120.065	51.120.065

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

На общем собрании Акционера, состоявшемся 17 июня 2015 года, Компания объявила дивиденды за 2014 год в размере 1.573.775 тысяч тенге по простым акциям или 30,78 тенге за акцию, которые были полностью оплачены в 2015 году. В 2014 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Резерв от пересчёта иностранной валюты

Резерв используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте 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 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов балансовая стоимость одной акции Группы была следующая:

Показатели	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы – всего	143.686.973	138.264.595
Нематериальные активы	(70.510)	(72.859)
Обязательства – всего	(76.099.866)	(71.492.964)
Чистые активы	67.516.597	66.698.772
Количество акций, шт.	51.120.065	51.120.065
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	1.320,75	1.304,75

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской Фондовой Бирже представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Облигации выпущенные – 5 эмиссия	Декабрь 2018 года	7,5%	33.289.325	33.289.325
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			749.010	124.835
Дисконт по выпущенным долговым обязательствам			(298.635)	(325.792)
			33.739.700	33.088.368
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			(749.010)	(124.835)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг			32.990.690	32.963.533

Общая сумма начисленных процентов по долговым ценным бумагам в 2016 году, составила 624.175 тысяч тенге, выплата вознаграждений не производилась (в 2015 году: 3.900.941 тысяч тенге и 4.101.699 тысяч тенге, соответственно) (Примечание 27).

За период, закончившийся 31 марта 2016 года, амортизация премии по выпущенным облигациям составила 721 тысяч тенге (в 2015 году: 36.503 тысяч тенге) (Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов займы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Июнь 2016 года	1,02%	8.413.558	8.260.795
Министерство сельского хозяйства	Тенге	Декабрь 2016 года	0,0%	7.078.500	7.078.500
АО «Исламский банк «Al Hilal»	Доллары США	Июнь 2016 года	Liber + 4,5%	—	10.204.327
Ситибанк Казахстан	Доллары США	Июль 2016 года	Liber + 4,75%	6.861.200	6.789.400
Банк Позитив	Доллары США	Июль 2016 года	6,5%	—	1.111.323
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Декабрь 2016 года	0,5%	6.680.019	—
АО Ситибанк, Нассо	Доллары США	Август 2016 года	Liber + 4%	10.291.800	—
Итого				39.325.077	33.444.345

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

В течение отчётного периода, Группа получила займы от Акционера на сумму 7.000.000 тысяч тенге (в 2015 году: 26.215.215 тысяч тенге). Займы были предоставлены для финансирования посевной и уборочной кампаний и для закупа зерна. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставкам 7% (в 2015 году: 6,48%). При первоначальном признании займов от Акционера, Группой был признан дисконт на сумму 342.953 тысяч тенге в капитале как операции с Акционером (в 2015 году: 1.001.112 тысяч тенге). В последующем Группа признала амортизацию дисконта по данному займу на 152.556 тысяч тенге в составе финансовых затрат (в 2015 году: 739.028 тысяч тенге) (Примечание 27). В течение 1 квартала 2016 года займы от Акционера Группой не погашались (в 2015 году: 17.697.099 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных процентов по займам, полученным от Акционера, составила 23.180 тысяч тенге.

Займы от Министерства сельского хозяйства

Займы, полученные от Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в 2015 году, являются беспроцентными и предназначены для ежегодного обновления неснижаемого запаса зерна. В течение 2015 года Компания получила два транша на общую сумму 7.078.500 тысяч тенге. Обязательства по данным займам были признаны по номинальной стоимости, так как данные средства были получены Группой по поручению и в интересах Министерства сельского хозяйства. (Примечание 27).

Займы от коммерческих банков

В течение 1 квартала 2016 года Группа получила займы от коммерческих банков на сумму 10.463.400 тысяч тенге (в 2015 году: 19.526.500 тысяч тенге). Также в течение 1 квартала 2016 года Группа произвела уплаты по займам, полученным от коммерческих банков в размере 11.486.060 тысяч тенге (в 2015 году: 55.445.355 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных и уплаченных процентов по займам, полученным от коммерческих банков, составила 238.277 тысяч тенге и 255.937 тысяч тенге, соответственно (в 2015 году: 1.170.842 тысяч тенге и 1.122.971 тысяч тенге, соответственно), при этом убыток от курсовой разницы по валютным займам составил - 88.269 тысяч тенге.

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов авансы полученные были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, полученные за экспортную реализацию	741.050	3.211.135
Авансы, полученные за реализацию по меморандуму	1.566	1.608
Прочие авансы полученные	228.541	86.095
	971.157	3.298.838

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

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки	490.725	387.457
Прочая кредиторская задолженность	917.157	596.844
	1.407.882	984.301

Кредиторская задолженность на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов выражена в тенге.

23. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за периоды, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 марта	
	2016 года	2015 года
Доход от реализации зерна	8.776.729	3.771.131
Доход от оказанных услуг	589.469	349.428
Доход от реализации хлопка	–	391.983
Доход от реализации овощной продукции	14.959	101.370
Доход от реализации томатной пасты	14.741	3.310
	9.395.898	4.617.222

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 марта	
	2016 года	2015 года
Себестоимость реализованного зерна	5.154.819	2.708.664
Себестоимость оказанных услуг	249.986	293.064
Себестоимость реализованного хлопка	–	370.501
Себестоимость реализованной томатной пасты	39.623	8.712
Себестоимость реализованной овощной продукции	11.551	68.733
	5.455.979	3.449.674

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

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за периоды, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 марта	
	2016 года	2015 года
Зарплата и соответствующие налоги	182.137	216.364
Износ и амортизация	28.167	30.371
Услуги посредников	18.244	15.450
Налоги за исключением подоходного налога	14.988	15.941
Аудиторские и консультационные услуги	14.718	34.510
Аренда	14.281	14.747
Командировочные расходы	10.280	4.036
Расходы по коммунальным услугам	9.820	5.386
Материалы	9.743	8.915
Расходы на страхование	8.399	8.701
Расходы на охрану	5.064	5.061
Расходы на связь	4.147	6.764
Ремонт и обслуживание	2.975	3.830
Благотворительная и спонсорская помощь	1.000	1.410
Прочее	10.292	8.725
	334.255	380.211

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за периоды, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 марта	
	2016 года	2015 года
Транспортно-экспедиторские услуги	896.422	154.819
Расходы по хранению зерна	664.453	512.546
Материалы	104.021	42.326
Зарплата и соответствующие налоги	72.457	73.505
Расходы по сертификации и анализу зерна	22.380	10.993
Износ и амортизация	1.191	871
Прочие	26.123	22.644
	1.787.047	817.704

В течение отчёtnого периода Группа не получила государственные субсидии. (в 2015 году: 300.000 тысяч тенге).

27. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Доходы от финансирования за периоды, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 марта	
	2016 года	2015 года
Начисленные проценты по банковским депозитам и текущим счетам	423.278	666.894
Доходы по амортизации дисконта дебиторской задолженности	175.794	50.349
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	721	10.807
Начисленные проценты по займам выданным	13	10.457
Прочее	23.629	57.698
	623.435	796.205

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)

Затраты по финансированию за периоды, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 марта	
	2016 года	2015 года
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	652.053	958.442
Процентный расход по полученным займам	261.457	267.388
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера	152.556	45.032
Дисконт по дебиторской задолженности	48.598	-
Прочее	44.395	51.968
Амортизация дисконта по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства	-	119.762
	1.159.059	1.442.592

28. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о реализации новой кредитно-денежной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, с отменой валютного коридора и переходом к свободно плавающему обменному курсу тенге. В результате данных изменений курс тенге существенно девальвировал с 188,38 тенге за 1 доллар США 20 августа 2015 года до 343,06 тенге за доллар США на отчётную дату.

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 марта	
	2016 года	2015 года
Доходы от возмещения ущерба от ухудшения качества зерна	134.959	-
Штрафы и пени по контрактам на поставку	99.528	238.412
Доходы от аренды	14.313	17.410
(Сторнирование)/начисление резервов по дебиторской задолженности	12.813	-
Доход от продажи основных средств, нетто	7.131	-
Доходы по комиссиям от СПК	5.407	4.189
Доход от выбытия дочернего предприятия	-	494.199
Прочие доходы	21.164	3.184
	295.315	757.394

30. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 марта	
	2016 года	2015 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	327.699	138.300
Расходы по отложенному подоходному налогу	(98.863)	(152.069)
Расходы по подоходному налогу	228.836	(13.769)

31. 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)

32. 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.

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 совершились на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме.

На 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Сальдо по сделкам с материнской компанией и организациями под общим контролем на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дебиторская задолженность перед Группой		Дебиторская задолженность Группы	
	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Казагрофинанс»	7.517	490	47.695	18.475
АО «Казагромаркетинг»	83	—	—	—
АО «КазАгроГарант»	—	—	13.502	—
ООО «АмирабадГрейн Терминал Киш»	228.974	180.668	—	1.217.617
	236.574	181.158	61.197	1.236.092

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 31 марта 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Продажи		Приобретения	
	31 марта 2016 год	31 марта 2015 год	31 марта 2016 год	31 марта 2015 год
АО «Казагрофинанс»	1.313	1.313	—	—
АО «КазАгроГарант»	—	—	1.368	4.147
АО «Казагромаркетинг»	223	223	—	—
ООО «АмирабадГрейн Терминал Киш»	1.786.347	—	—	—
	1.787.883	1.536	1.368	4.147

Обязательства по займам и финансовому лизингу перед материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обязательства по займам		Обязательства по финансовому лизингу	
	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
КазАгроП	15.093.577	8.260.795	—	—
Министерство сельского хозяйства	7.078.500	7.078.500	—	—
АО «КазАгроФинанс»	—	—	137.581	216.114
	22.172.077	15.339.295	137.581	216.114

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Обязательства по займам, предоставленным связанной стороне за периоды, закончившиеся 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Займы, предоставленные связанной стороне	
	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	1.019.264	999.262
	1.019.264	999.262

Финансовые доходы и расходы за периоды, закончившиеся 31 марта 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Финансовые доходы		Финансовые расходы	
	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
КазАгро	-	-	175.736	51.201
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	-	-	-	119.762
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	9.696	-	-	-
АО «КазАгроФинанс»	-	-	2.034	-
	9.696	-	177.770	170.963

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 марта 2016 года (31 декабря 2015 года: 5 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за периоды, закончившиеся 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов, составляет 11.563 тысячи тенге и 70.234 тысячи тенге, соответственно и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании принимается Советом Директоров КазАгро.

32. 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменен 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. 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 отчётный период представлены ниже:

Оценка справедливой стоимости с использованием				
Котировки на активных рынках	Значительные наблюдаемые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные		Итого
(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)		
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	21.961.887	–	–	21.961.887
Краткосрочные банковские вклады	287.286	–	–	287.286
Займы выданные	–	–	1.019.263	1.019.263
Дебиторская задолженность	54.894.585	–	–	54.894.585
Весенне-летнее финансирование посевов	–	–	2.636.599	2.636.599
Финансовые обязательства				
Займы	17.153.000	–	22.172.077	39.325.077
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.739.700	–	–	33.739.700
Кредиторская задолженность	1.407.882	–	–	1.407.882

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за 2015 год представлены ниже:

Оценка справедливой стоимости с использованием				
Котировки на активных рынках	Значительные наблюдаемые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные		Итого
(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)		
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	13.101.732	–	–	13.101.732
Краткосрочные банковские вклады	375.973	–	–	375.973
Займы выданные	–	–	999.262	999.262
Дебиторская задолженность	51.865.856	–	–	51.865.856
Весенне-летнее финансирование посевов	–	–	2.719.822	2.719.822
Финансовые обязательства				
Займы	18.105.050	–	15.601.379	33.706.429
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.088.368	–	–	33.088.368
Кредиторская задолженность	984.301	–	–	984.301

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 Национальном 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.

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость котируемых облигаций основывается на котировках по состоянию на отчётную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов клиентам, депозитов клиентов, средств в кредитных организациях, 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.

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 её 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 I квартале 2016 и 2015 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 её 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 её 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

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 (к2) 12% от взвешенных по риску активов, обязательств и операционного риска. По состоянию на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 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 марта 2016 и 31 декабря 2015 годов коэффициент достаточности капитала Группы был следующим:

	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Капитал 1-го уровня	69.994.512	69.552.479
Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия (включая имеющиеся для продажи)	22.211.003	22.226.039
Совокупный нормативный капитал	92.205.515	91.778.518
Активы, взвешенные по степени кредитного риска	88.445.851	91.562.257
Операционный риск	14.492.763	15.250.051
Показатель достаточности капитала (к1)	48,1%	49,6%
Показатель достаточности капитала (к1-2)	94,1%	89,7%
Показатель достаточности капитала (к2)	55,0%	52,2%

33. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астық Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Казастыктранс»	Ликвидирован	Казахстан	-	50,00%
Классифицированные как предназначенные для продажи				
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Жана-Ак Дала»	Хранение и реализация томатов	Казахстан	100,00%	100,00%
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» было ликвидировано 2 февраля 2016 года в соответствии с Приказом Министерства Юстиций Республики Казахстан № 381 от 2 февраля 2016 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. 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 пеню, 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 определённых 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 настоящему времени и начисленную на 31 марта 2016 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 чётко 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 чётко выраженным. Из-за неопределённостей, 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 марта 2016 и 31 декабря 2015 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.