

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2018 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 со 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 Республики Казахстан.

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

Основной задачей Компании является обеспечение продовольственной безопасности населения Республики Казахстан, стабилизация внутреннего зернового рынка и развитие экспортного потенциала казахстанского зерна посредством эффективного управления ресурсами зерна и содействия развитию экспортной инфраструктуры в зерновой отрасли. В соответствии с Государственной программой развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017-2021 годы, утверждённой указом Главы государства от 14 февраля 2017 года № 420, перед Компанией поставлена новая задача по реализации целенаправленной экспортной политики по продвижению казахстанской экспорто-ориентированной сельхозпродукции на перспективные рынки сбыта.

Компания и её дочерние организации (далее вместе – «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 консолидированная финансовая отчётность Группы 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 оговорённых 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

По состоянию на 31 марта 2018 года обменный курс составил 318,31 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2017 года: 332,33 тенге за 1 доллар США).

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой финансовой отчётности 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 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже.

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 прямым методом в течение следующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	14-100 лет
Машины и оборудование	4-30 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочие активы	3-20 лет

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. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и, при необходимости, корректируются.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов зерна учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные 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 производства и оцененных затрат на реализацию. Для списания себестоимости прочих запасов, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг, применяется метод ФИФО.

Товарно-материальные запасы также включают неснижаемые остатки запасов зерна, классифицированные как долгосрочные активы.

Товарный кредит

Товарный кредит является нефинансовым активом, по условиям которого Группа предоставляет заёмщику зерно в определённом физическом весе и с определёнными качественными характеристиками на срок не более 12 (двенадцати) месяцев. Переход права собственности на зерно по договору товарного кредита происходит в момент совершения Компанией передаточной надписи (индоссамент) в пользу заёмщика. Срок возврата товарного кредита и расчёт вознаграждения также определяется с даты совершения индоссамент. Согласно условий выдаваемых товарных кредитов, возврат товарного кредита заёмщиком производится в натуральной форме (зерном), выплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в денежной форме в срок и в сумме, определяемых договором товарного кредита. Вознаграждение за предоставление зерна заёмщику признаётся Группой в составе финансового дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО требует от её руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы и обязательства и раскрытие информации об условных обязательствах, на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период.

5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 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 заменил все существующие требования МСФО к признанию выручки. Требуется полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания применяет новый стандарт с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Компания провела оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15. Влияние на финансовые показатели в результате применения МСФО (IFRS) 15 отсутствует.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. Группа не пересчитывала сравнительную информацию за 2017 год для финансовых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 9. Следовательно, сравнительная информация за 2017 год представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39 и не является сопоставимой с информацией, представленной за 2018 год. Разницы, возникающие в связи с принятием МСФО (IFRS) 9, были признаны непосредственно в составе капитала по состоянию на 1 января 2018 г. и раскрыты ниже.

(а) Классификация и оценка

Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 меняет порядок учета Группой убытков от обесценения финансовых активов, которые рассчитываются на основании модели прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) вместо модели понесенных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39. Начиная с 1 января 2018 г. Группа признает резерв под ОКУ по всем по всем финансовым инструментам, которые не оцениваются по ССПУ. Согласно МСФО (IFRS) 9 требования, касающиеся обесценения, не применяются в отношении долевого инструментов.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

(в) Влияние применения МСФО (IFRS) 9

Ниже представлена сверка балансовой стоимости, оцененной в соответствии с МСФО (IAS) 39, с балансовой стоимостью, рассчитанной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 1 января 2018 г.:

Финансовые активы	Оценка по МСФО (IAS) 39		ОКУ	Оценка по МСФО (IFRS) 9	
	Категория	Сумма		Сумма	Категория
Денежные средства и их эквиваленты	ЗидЗ ¹	13.510.782	7.112	13.503.670	Амортизированная стоимость
Ценные бумаги	УДП ²	646.819		646.819	Амортизированная стоимость
Средства в кредитных организациях	ЗидЗ	5.589.892	1.905.507	3.684.385	Амортизированная стоимость
Займы выданные	ЗидЗ	1.075.661	459.952	615.709	Амортизированная стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ЗидЗ	25.568.340	2.819.200	22.749.140	Амортизированная стоимость
Весенне-летнее финансирование посевов	ЗидЗ	45.755		45.755	Амортизированная стоимость
Итого активы		46.437.249	5.191.771	41.245.478	

¹ ЗидЗ – займы и дебиторская задолженность.

² УДП – удерживаемые до погашения.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на резервы и нераспределенную прибыль показано в следующей таблице:

	Нераспределенная прибыль
	(25.895.548)
Нераспределенная прибыль	
Признание ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9	(5.191.771)
Остаток на начало периода согласно МСФО (IFRS) 9 (1 января 2018 г.)	(31.087.319)
Итого изменения в собственном капитале в связи с применением МСФО (IFRS) 9	(5.191.771)

В следующей таблице представлена сверка на начало периода совокупной величины резервов под обесценение по займам, оцененных согласно МСФО (IAS) 39, с величиной резервов под ОКУ, рассчитанных согласно МСФО (IFRS) 9.

	Резерв под обесценение согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.		Переоценка	ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.
Резерв под обесценение				
Дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости	(14.519.671)	(2.819.200)		(17.338.871)
Займы, выданные оцениваемые по амортизированной стоимости	(5.184.458)	(459.952)		(5.644.410)
Денежные средства и их эквиваленты	-	(7.112)		(7.112)
Средства в кредитных организациях оцениваемые по амортизированной стоимости	(326.467)	(1.905.507)		(2.231.974)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость							
На 31 декабря 2016 года	181.314	4.335.619	2.819.302	599.063	148.044	1.908.430	9.991.772
Поступления	–	94.751	69.892	38.030	24.759	159.420	386.852
Выбытия	(1.036)	(6.562)	(1.022)	(37.759)	(2.643)	(74.328)	(123.350)
Переводы	124	87.848	43.744	22.640	2.853	(157.209)	–
Активы, предназначенные для продажи	–	(179.476)	–	(36.119)	39	–	(215.556)
На 31 декабря 2017 года	180.402	4.332.180	2.931.916	585.855	173.052	1.836.313	10.039.718
Поступления	–	–	826	28.929	1.040	7.186	37.981
Выбытия	–	(20.291)	–	(3.000)	(125)	(6.482)	(29.898)
Переводы	–	11.287	(3.185)	1.101	(4.489)	(4.714)	–
Переоценка	568	44.221	–	–	–	–	44.789
Активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–	–
На 31 марта 2018 года	180.970	4.367.397	2.929.557	612.885	169.478	1.832.303	10.092.590
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2016 года	–	(912.994)	(1.334.477)	(361.269)	(89.212)	(1.381.498)	(4.079.450)
Начисленный износ	–	(98.411)	(70.752)	(37.317)	(15.039)	–	(221.519)
Выбытия	–	4.131	814	26.753	2.250	74.328	108.276
Переводы	–	–	352	–	(352)	–	–
Обесценение	–	–	–	–	–	2.480	2.480
Активы, предназначенные для продажи	–	–	–	23.995	(31)	–	23.964
На 31 декабря 2017 года	–	(1.007.274)	(1.404.063)	(347.838)	(102.384)	(1.304.690)	(4.166.249)
Начисленный износ	–	(26.294)	(20.269)	(8.994)	(4.191)	–	(59.748)
Выбытия	–	473	3.895	–	5.368	–	9.736
Переводы	–	–	–	–	–	–	–
Обесценение	–	–	–	–	–	–	–
Активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–	–
На 31 марта 2018 года	–	(1.033.095)	(1.420.437)	(356.832)	(101.207)	(1.304.690)	(4.216.261)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2016 года	181.314	3.422.625	1.484.825	237.794	58.832	526.932	5.912.322
На 31 декабря 2017 года	180.402	3.324.906	1.527.853	238.017	70.668	531.623	5.873.469
На 31 марта 2018 года	180.970	3.334.302	1.509.120	256.053	68.271	527.613	5.876.329

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Участие Группы в совместных предприятиях учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия. Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместных предприятиях, которая основывается на финансовой отчетности согласно МСФО.

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	2.640.257	2.766.092
Доля в прибыли совместных предприятий	80.232	180.083
Дивиденды объявленные	–	(71.916)
Пересчет валюты отчетности зарубежных подразделений	(197.654)	(234.002)
Инвестиции в совместные предприятия	2.522.835	2.640.257

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 марта авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Поставка зерна	2.196.648	2.196.648
Прочее	187.476	181.274
Минус: резерв под обесценение	(2.343.361)	(2.343.361)
	40.763	34.561

Движение в резерве под обесценение авансов выданных представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(2.343.361)	(2.358.812)
Резерв на 31 марта	(2.343.361)	(2.358.812)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	1.596.448	1.711.433
	1.596.448	1.711.433

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность, учитываемую по амортизированной стоимости, возникшую в результате реализации дочерних организаций, ТОО «Жана Ак Дала» в мае 2016 года и ТОО «Жана-Жер» в январе 2015 года, на общую сумму 1.527.706 тысяч тенге на 31 марта 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 1.465.156 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности в 2022 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 марта краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	19.478.932	19.153.484
Прочая дебиторская задолженность	18.126.296	18.610.041
	37.605.228	37.763.525
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(17.320.797)	(14.519.671)
	20.284.431	23.243.854

Права требования в отношении заёмщиков АО «Delta Bank»

Прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договора цессии между Группой и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которым Банком в пользу Компании были уступлены права требования на сумму 18.123.106 тысяч тенге. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Переуступка прав требования осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Компании по договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В 2017 году Группа отразила убыток от обесценения вышеуказанной дебиторской задолженности на сумму 14.200.557 тысяч тенге.

Средства, размещённые в АО «Казинвестбанк»

В декабре 2016 года в связи с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан («Национальный банк»), АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. Национальный банк также назначил временную администрацию. В результате, Группа реклассифицировала денежные средства в АО «Казинвестбанк» на сумму 5.699.839 тысяч тенге в прочую дебиторскую задолженность и оценила их возмещаемость. В результате оценки, Группа в 2017 году начислила 100% резерв под обесценение средств в данном банке.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта	
	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(17.338.871)	(9.202.665)
Начислено за период	(22.112)	5.373
Восстановлено	40.073	–
Списано за период	113	–
Резерв на 31 марта	(17.320.797)	(9.197.292)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 марта 2018 года ценные бумаги представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») справедливой стоимостью 646.928 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 646.819 тысяч тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным банком, АО «ФНБ «Самрук Казына», АО «НУХ «КазАгро», АО «НУХ «Байтерек», АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, включающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» перед кредиторами, включая Группу. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Группа приобрела облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)» в количестве 4.336.816.548 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию со сроком обращения 15 лет и фиксированной ставкой вознаграждения 0,01% годовых на средства, полученные Группой от АО «Банк «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Справедливая стоимость облигаций на дату первоначального признания составляла 646.815 тысяч тенге. В 2017 году Группа признала убыток от обесценения средств в АО «Банк «Bank RBK» в сумме 1.976.746 тысяч тенге в составе прибыли или убытка и убыток от операций в сумме 1.713.255 тысяч тенге в составе капитала.

11. ТОВАРНЫЙ КРЕДИТ

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

По состоянию на 31 марта 2018 года задолженность по товарному кредиту, обеспеченному гарантиями казахстанских банков, составила 6.049.205 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.742.021 тысяч тенге). Вознаграждение по товарным кредитам за 1 квартал 2018 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна, составило 94.912 тысяч тенге (в 1 квартале 2017 года: 431.167 тысяч тенге из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна) (Примечание 27).

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 марта займы выданные были представлены следующим образом:

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Займы, выданные фермерам	5.184.458	5.184.458
Займы, выданные связанным сторонам	922.280	976.354
Займы, выданные третьим сторонам	98.412	99.307
	6.205.150	6.260.119
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.644.410)	(5.184.458)
	560.740	1.075.661
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение периода	(462.328)	(976.354)
Долгосрочная часть займов	98.412	99.307

Движение в резерве по сомнительным займам представлено следующим образом:

	31 марта	
<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(5.644.410)	(5.319.427)
Сторнировано за период	–	61.392
Списано за период	–	73.577
Резерв на 31 марта	(5.644.410)	(5.184.458)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 марта товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасы зерна (по себестоимости)	29.288.424	23.230.694
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	251.875	414.341
Прочие запасы (по себестоимости)	979.080	676.322
	30.519.379	24.321.357

14. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	2.145.061	1.000.065
Прочие налоги к возмещению	4.966	7.059
	2.150.027	1.007.124

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	21.500.588	10.840.496
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	64.706	2.669.796
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	134	490
Резерв	(1.885)	–
	21.563.543	13.510.782

Движение резерва представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта	
	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(7.112)	–
Начислено/восстановлено за период	5.228	–
Резерв на 31 марта	(1.885)	–

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	3.328.250	3.343.891
Краткосрочные вклады в банках в тенге	3.846.318	2.572.468
	7.174.568	5.916.359
Минус: резерв по краткосрочным вкладам	(2.163.742)	(326.467)
	5.010.826	5.589.892

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

Краткосрочные банковские вклады представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев. Процентные ставки составляют 5%-10% годовых.

Движение резерва представлено следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта	
	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(2.231.974)	–
Сторнировано/начислено за период	68.232	–
Резерв на 31 марта	(2.163.742)	–

17. 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, по которым получатели средств от Группы обычно возмещают полученные средства в денежной форме.

В тысячах тенге	31 марта	31 декабря
	2018 года	2017 года
Весенне-летнее финансирование	1.578.237	1.612.000
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.565.482)	(1.566.245)
	12.755	45.755

Движение в резерве по сомнительной задолженности по весенне-летнему финансированию посевов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта	
	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(1.566.245)	(1.693.302)
Сторнировано / (начислено) за период (Примечание 28)	762	1.011
Резерв на 31 марта	(1.565.482)	(1.692.291)

18. КАПИТАЛ

В соответствии с решением Правления АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» №20 от 26 апреля 2017 года Компания разместила 30.139.483 (тридцать миллионов сто тридцать девять тысяч четыреста восемьдесят три) штуки простых акций, в том числе 30.139.482 штуки простых акций по цене размещения 1.000 (одна тысяча) тенге за акцию и 1 штука простых акций по цене размещения 711 (семьсот одиннадцать) тенге за акцию, которые были полностью оплачены Акционером. Приобретение Акционером данных акций было осуществлено путём передачи в пользу Компании 679 тысяч тонн зерна со справедливой стоимостью 28.873.933 тысячи тенге и прав требований на сумму 1.265.550 тысяч тенге.

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
	На 31 декабря 2016 года		51.120.065
Выпуск акций	1.000	30.139.482	30.139.482
	711	1	1
На 31 декабря 2017 года		81.259.548	81.259.548
Выпуск акций	–	–	–
На 31 марта 2018 года		81.259.548	81.259.548

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

В соответствии с решением Акционера от 31 мая 2017 года, Компания объявила дивиденды за 2016 год в размере 1.147.830 тысяч тенге или 22,45 тенге за одну простую акцию. По состоянию на 31 декабря 2017 года объявленные дивиденды были выплачены. На отчетную дату дивиденды не начислялись.

Резерв по пересчёту валюты отчетности

Резерв используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте валюты отчетности зарубежных подразделений в тенге.

Операции с Акционером

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

В соответствии с поручением Президента Республики Казахстан Назарбаева Н.А. от 13 мая 2016 года № 1050-2 к письму Премьер-Министра Республики Казахстан Масимова К.К. от 3 мая 2016 года №11-8/907//1050 одобрено формирование Корпорацией минимальных запасов пшеницы в объеме 500,0 тыс. тонн.

Указанное поручение исполнено за счет передачи в оплату акций АО «Холдинг «КазАгро», с последующим увеличением уставного капитала Корпорации зерна, ранее находившегося в государственных ресурсах зерна. В связи с чем, согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2016 года № 789, государственные ресурсы зерна возвращены государству, а впоследствии, в июне 2017 года, переданы в оплату акций акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро». Компания контролирует эти запасы и получает все выгоды от управления зерном и, соответственно, признает неснижаемые запасы зерна в качестве актива в консолидированном отчёте о финансовом положении.

По состоянию на 31 марта 2018 года стоимость неснижаемого запаса зерна составила 20.439.163 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 20.684.273 тысяч тенге).

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной простой акции. По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость одной простой акции Группы, рассчитанная в соответствии с методологией, указанной в Листинговых правилах Казахстанской фондовой биржи, была следующей:

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Показатели		
Активы – всего	119.450.983	108.135.982
Минус: нематериальные активы	(47.479)	(48.321)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(67.911.993)	(52.656.156)
Чистые активы	51 450 211	55.390.205
Количество акций, штук	81.259.548	81.259.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	633,16	681,65

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Май, август 2018 года	0,32%	8.906.515	8.755.100
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Январь 2019 года	0,32%	12.005.740	-
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Февраль 2021 года	0,28%	6.780.203	-
АО «Исламский банк«Al Hilal»	Доллары США	Январь-июнь 2018 года	3,7%	796.675	5.298.133
				28.489.133	14.053.233
За вычетом задолженности, подлежащей погашению в течение года				21.710.996	14.053.233
				6.778.137	-

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

В течение 1 квартала 2018 года, Группа получила займы от Акционера на сумму 21.000.000 тысяч тенге (в 2017 году: 9.000.000 тысячу тенге). Займы были предоставлены для финансирования посевной и уборочной кампаний и для закупа зерна. Справедливая стоимость займов на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 7,22% и 7,18% (в 2017 году: 7,18%). При первоначальном признании займов от Акционера, Компанией был признан дисконт на сумму 2.418.408 тысячи тенге в капитале как операции с Акционером (в 2017 году: 277.022 тысячу тенге). Группа признала вознаграждение по займам, полученным от Акционера, в сумме 16.605 тысяч тенге (в 2017 году: 30.588 тысяч тенге) в составе финансовых затрат.

Займы от коммерческих банков

В течение 1 квартала 2018 года Группа не привлекала займы от коммерческих банков (2017 году: 6.687.877 тысяч тенге). В течение 2018 года выплаты по займам, полученным от коммерческих банков, составили 4.330.992 тысячи тенге (в 2017 году: 11.399.874 тысячи тенге).

Общая сумма начисленных и уплаченных процентов по займам, полученным от коммерческих банков, составила 27.597 тысячу тенге и 40.283 тысячу тенге, соответственно (в 2017 году: 244.281 тысяч тенге и 302.781 тысяч тенге, соответственно), при этом доходы от курсовой разницы по валютным займам составили 500 тысяч тенге (в 2017 году: 877 тысяч тенге).

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта авансы полученные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные за реализацию	2.079.601	2.884.729
Прочие авансы полученные	152.751	53.609
	2.232.352	2.938.338