

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 30 июня 2015 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. Также, Компания участвует в государственной политике по регулированию и развитию агропромышленного сектора посредством покупки, продажи аграрной продукции, а также весеннего финансирования посевов в соответствии с бессрочной государственной лицензией № 46 от 22 февраля 2005 года, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору над финансовым рынком и финансовыми операциями.

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

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

#### Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращённая 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 промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности раскрыты в Примечании 4.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Пересчёт иностранной валюты

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

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

##### *Операции и сальдо счетов*

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

##### *Дочерние организации*

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

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

##### *Курсы обмена валют*

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

Валютный обменный курс КФБ на 30 июня 2015 года был равен 186,2 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 30 июня 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 182,35 тенге за 1 доллар США).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

#### Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### *Разъяснение КРМФО 21 «Обязательные платежи»*

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

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

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

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

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**

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

#### **Обесценение финансовых активов**

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

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

#### **Налогообложение**

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

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

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

#### **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.

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

#### **Неснижаемые государственные запасы зерна**

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

### **5. НЕСНИЖАЕМЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ЗЕРНА**

Для обеспечения продовольственной безопасности населения, в начале 1990-ых, Правительством Республики Казахстан был сформирован неснижаемый Государственный запас зерна (далее «неснижаемый запас зерна»). Объём неснижаемого запаса зерна был определён в размере 500 тысяч тонн. Согласно договора доверительного управления от 8 сентября 2003 года Компания признаёт данный неснижаемый запас зерна в консолидированном отчёте о финансовом положении, так как в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 марта 2001 года и договором доверительного управления Компания является единственным агентом по управлению этими запасами. На 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 годов Акционером не было принято решения по переводу неснижаемого запаса зерна в госучреждения, Комитет государственной инспекции Министерства сельского хозяйства либо Комитет по государственным материальным резервам Министерства по чрезвычайным ситуациям. Компания переведёт зерно в тот момент, когда контролирующий Акционер примет решение по переводу зерна и определит механизмы его передачи. Руководство Группы считает, что обязательство по переводу зерна возникнет в момент принятия решения Правительством. У Компании есть обязательство по ежегодному обновлению не менее, чем 30% неснижаемого запаса зерна. По состоянию на 30 июня 2015 года стоимость неснижаемого запаса зерна составила 14.483.538 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 14.200.727 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость</b>							
<b>На 1 января 2014 года</b>	369.383	5.515.111	5.208.203	1.307.698	465.898	2.721.674	15.587.967
Поступления	1.612	499	33.547	14.080	5.894	539.661	595.293
Выбытия	-	-	(176.332)	(49.725)	(12.098)	(170.565)	(408.720)
Переводы	-	302.555	(267.636)	2.488	(9.101)	(28.306)	-
Активы, предназначенные для продажи	(149.199)	(237.761)	(59.516)	(260.693)	(215.906)	219	(922.856)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	221.796	5.580.404	4.738.266	1.013.848	234.687	3.062.683	14.851.684
Поступления	-	-	8.294	32.272	3.050	10.277	53.893
Выбытия	-	-	(6.299)	(20.531)	(2.972)	-	(29.802)
Переводы	-	1.525	8.760	303	-	(10.588)	-
Переоценка	-	-	9.774	2.820	19	-	12.613
Активы, предназначенные для продажи	(41.024)	(1.638.352)	(1.018.922)	(289.059)	(83.169)	-	(3.070.526)
<b>На 30 июня 2015 года</b>	180.772	3.943.577	3.739.873	739.653	151.615	3.062.372	11.817.862
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
<b>На 1 января 2014 года</b>	-	(837.093)	(1.964.293)	(634.056)	(147.032)	(1.319.499)	(4.901.973)
Начисленный износ	-	(178.929)	(342.925)	(94.931)	(33.509)	-	(650.294)
Выбытия	-	1.395	97.128	39.516	11.341	26.497	175.877
Переводы	-	(20.130)	19.859	-	9.432	(9.161)	-
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	12.051	314.674	102.097	987	-	429.809
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	-	(1.022.706)	(1.875.557)	(587.374)	(158.781)	(1.302.163)	(4.946.581)
Начисленный износ	-	(79.834)	(205.376)	(41.487)	(14.124)	-	(340.821)
Выбытия	-	-	410	3.723	2.840	-	6.973
Переводы	-	-	-	-	-	-	-
Активы, предназначенные для продажи	-	246.462	305.600	163.398	67.609	-	783.069
<b>На 30 июня 2015 года</b>	-	(856.078)	(1.774.923)	(461.740)	(102.456)	(1.302.163)	(4.497.360)
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	221.796	4.557.698	2.862.709	426.474	75.906	1.760.520	9.905.103
<b>На 30 июня 2015 года</b>	180.772	3.087.499	1.964.950	277.913	49.159	1.760.209	7.320.502

Незавершенное строительство по состоянию на 30 июня 2015 года включает в себя следующие существенные проекты:

Проектно-сметная документация и технико-экономическое обоснование для строительства оптовых рынков в г. Астана, г. Актау, г. Оскемен и г. Шымкент на общую стоимость 742.672 тысячи тенге (в 2014 году: 742.672 тысячи тенге).

## 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 Грэйн Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна.

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

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Инвестиции в совместные предприятия на начало периода</b>	<b>2.518.040</b>	2.248.163
Доля в чистой прибыли совместных предприятий	23.913	118.562
Дивиденды объявленные	-	(123.473)
Влияние пересчета валюты отчетности	(367.346)	274.788
<b>Инвестиции в совместные предприятия на конец периода</b>	<b>2.174.607</b>	2.518.040

### 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1.113.713</b>	26.172
	1.113.713	26.172
Краткосрочная дебиторская задолженность	49.877.213	45.282.227
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(8.531.537)	(8.614.625)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>41.345.676</b>	36.693.774

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Резерв на начало периода	(8.614.625)	(3.504.341)
Начислено/восстановлено за период	80.886	(5.110.284)
Списано за период	2.202	-
<b>Резерв на конец периода</b>	<b>(8.531.537)</b>	(8.614.625)

19 января 2015 года Группа реализовала долю участия дочерней компании ТОО «Агрофирма «Жана Жер» владельцу неконтрольной доли ТОО «Асыл Кен» сроком на 5 лет.

По состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 годов дебиторская задолженность была обеспечена залогом земельных участков и зерна, и гарантиями казахстанских коммерческих банков и зерновой страховой компании.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 годов займы, выданные, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы, предоставленные фермерам	5.752.796	5.990.300
Займы, предоставленные связанным сторонам	594.298	569.007
Беспроцентный заем за подключение дополнительных мощностей по электричеству	106.838	108.319
	<b>6.453.932</b>	<b>6.667.626</b>
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.343.656)	(5.345.801)
	<b>1.110.276</b>	<b>1.321.825</b>
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(1.003.438)	(697.373)
<b>Долгосрочная часть займов</b>	<b>106.838</b>	<b>624.452</b>

По состоянию на 30 июня 2015 года часть займов, обеспеченных гарантиями казахстанских коммерческих банков, составили 387.390 тысяч тенге (в 2014 году: 644.499 тысяч тенге) и выражены в тенге.

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

По состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 годов беспроцентный заем представляет собой дисконтированные по рыночной ставке, будущие денежные потоки, связанные с возвратом ранее выданных Группой авансов за подключение дополнительных мощностей по электричеству.

Движение резерва по сомнительным займам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Резерв на начало периода	(5.345.801)	(5.113.964)
Начислено за период	-	(301.837)
Восстановлено за период	2.145	70.000
<b>Резерв на конец периода</b>	<b>(5.343.656)</b>	<b>(5.345.801)</b>

### 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Запасы зерна	30.389.172	37.765.032
Запасы хлопка	-	597.248
Запасы томатной пасты	256.206	169.661
Прочие товарно-материальные запасы	949.261	1.297.149
	<b>31.594.639</b>	<b>39.829.090</b>

### 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства на текущих счётах в банках в тенге	23.303.463	18.597.146
Денежные средства на текущих счётах в банках в других валютах	5.708.540	7.973.512
Наличность в кассе в тенге	62	1.243
	<b>29.012.065</b>	<b>26.571.901</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 12. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ

В соответствии с решением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики, в рамках осуществления программы мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса Компания предоставляет весенне-летнее финансирование посевов сельхозтоваропроизводителей. Весенне-летнее финансирование посевов представлено средствами, направленными на форвардный закуп зерна, по которым клиенты Компании обычно возмещают полученные средства в денежной форме.

По состоянию на 30 июня 2015 года приведённая стоимость весенне-летнего финансирования посевов составила 19.951.822 тысяч тенге (в 2014 году: 2.896.644 тысячи тенге).

### 13. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 30 июня краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Депозиты в долларах США	20.334.574	21.810.544
Депозиты в тенге	193.419	709.435
Депозиты в Евро	45.218	11.083
	<b>20.573.211</b>	<b>22.531.062</b>

По состоянию на 30 июня 2015 года банковские депозиты размещены в казахстанских коммерческих банках со сроком погашения более 3 месяцев. Процентные ставки по депозитам в долларах США и тенге составляют 5,5-7,0% и 7,0-8,5% соответственно (в 2014 году: 2,5-5,5% и 7,0-8,5% соответственно).

### 14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Краткосрочные авансы выданные</b>		
Поставка зерна	2.197.848	2.197.848
Прочее	78.141	259.269
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.907.497)	(2.054.211)
	<b>368.492</b>	<b>402.906</b>

По состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 годов не обесцененные авансы, уплаченные за поставку зерна, были гарантированы залогом земельных участков и зерна и обеспечены гарантиями казахстанских коммерческих банков и социально-предпринимательских корпораций.

Движение резерва по сомнительной задолженности за авансы выданные:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Резерв на начало периода	(2.054.211)	(39.439)
Начислено за период	-	(2.014.772)
Восстановлено за период	146.714	
Резерв на конец периода	<b>(1.907.497)</b>	<b>(2.054.211)</b>

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

**15. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

23 сентября 2014 года Совет директоров Компании принял решение о реализации 94,18% доли участия в ТОО «Агрофирма Жана-Жер» в пользу ТОО «Асыл Кен». ТОО «Асыл Кен» владел неконтрольной долей участия в ТОО «Агрофирма Жана-Жер». Реализация ТОО «Агрофирма Жана-Жер» была завершена 19 января 2015 года. Доход от реализации дочерней компании составил 494.199 тысяч тенге.

30 мая 2014 года Совет директоров Компании принял решение о реализации 100% доли участия в АО «Казакстан мактасы». 18 мая 2015 года был заключен договор о реализации 100% доли участия в АО «Казакстан мактасы». На отчетную дату сделка не завершена.

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АО «Казакстан мактасы» представлена ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2015 года</b>
<b>Активы</b>	
Основные средства	2.293.044
Прочие долгосрочные активы	7
Товарно-материальные запасы	412.315
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к уплате	11.811
Предоплата по подоходному налогу	77.782
Торговая дебиторская задолженность	188.076
Авансы выданные	3.332
Денежные средства и их эквиваленты	102.515
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	<b>3.088.882</b>
<b>Обязательства</b>	
Торговая кредиторская задолженность	8.657
Краткосрочные авансы полученные	143.614
Прочие налоги к уплате	11.213
<b>Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи</b>	<b>163.484</b>

**16. КАПИТАЛ**

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

	Цена размещения простой акции	Количество	В тысячах тенге
На 1 января 2014 года	1.000	48.333.717	48.333.717
Выпущены и оплачены денежными средствами в 2014 году	1.000	2.786.348	2.786.348
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>1.000</b>	<b>51.120.065</b>	<b>51.120.065</b>
<b>На 30 июня 2015 года</b>	<b>1.000</b>	<b>51.120.065</b>	<b>51.120.065</b>

**Резерв от пересчета иностранной валюты**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. КАПИТАЛ (продолжение)

#### Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной акции. По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость одной акции Группы была следующей:

Показатели	30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Активы – всего	176.211.938	161.826.228
Нематериальные активы	(41.300)	(41.300)
Обязательства – всего	(111.024.025)	(95.706.836)
<b>Чистые активы</b>	<b>65.146.613</b>	<b>66.078.092</b>
Количество акций, шт.	51.120.065	51.120.065
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, тенге</b>	<b>1.274,38</b>	<b>1.292,61</b>

### 17. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на отчетную дату долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской Фондовой Бирже представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Процентная ставка	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Облигации выпущенные – 5 эмиссия	декабрь 2018 года	7,5%	23.289.325	23.289.325
Облигации выпущенные – 4 эмиссия	октябрь 2015 года	9%	22.000.000	22.000.000
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			433.835	433.835
Неамортизированный дисконт по выпущенным долговым обязательствам			(353.475)	(391.893)
			45.369.685	45.331.267
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			(22.433.835)	(22.433.835)
<b>Долгосрочная часть долговых ценных бумаг</b>			<b>22.935.850</b>	<b>22.897.432</b>

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

**18. ЗАЙМЫ**

По состоянию на отчетную дату займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Ситибанк, Н.А. Насса, Багамский филиал КазАгро	Доллары	июль 2015 года	2,2%	18.620.000	18.235.000
	Тенге	декабрь 2015 года	0,5%	17.125.779	-
Министерство сельского хозяйства	Тенге	декабрь 2015 года	0,0%	6.847.454	6.606.599
Ситибанк, Н.А. Насса, Багамский филиал	Доллары	октябрь 2015 года	4.68%	9.310.000	-
	Доллары	июнь 2016 года	5,5%	5.597.947	-
Иламский банк Ahilal	США	декабрь 2016 года	0,0%	3.202.346	-
Министерство сельского хозяйства	Тенге	2016 года	0,0%	-	-
Ситибанк, Н.А. Насса, Багамский филиал	Доллары	март 2015 года	2,5%	-	9.117.500
	США	2015 года	2,5%	-	9.117.500
АО ДБ Сбербанк	Тенге	март 2015 года	6,6%	-	8.037.555
	США	январь 2015 года	3,3%	-	5.014.625
<b>Итого</b>				<b>60.703.526</b>	<b>47.011.279</b>

В течение отчетного периода, Группа получила заём на сумму 17.650.000 тысячи тенге от Акционера. Заём был предоставлен для финансирования посевной и уборочной компаний и для закупа зерна. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 7,47%. При первоначальном признании займа от Акционера Группой был признан дисконт на сумму 947.565 тысяч тенге в капитале как операции с Акционером.

**19. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за период, закончившийся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Доход от реализации зерна	15.376.258	36.947.029
Доход от реализации хлопка	593.467	1.334.932
Доход от оказанных услуг	584.081	748.786
Доход от реализации овощной продукции	101.551	38.857
Доход от реализации томатной пасты	7.854	16.772
Прочее	-	20.948
	<b>16.663.211</b>	<b>39.107.324</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за отчетный период представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Себестоимость реализованного зерна	12.146.438	21.391.720
Себестоимость реализованного хлопка	586.148	1.242.834
Себестоимость оказанных услуг	473.083	488.243
Себестоимость реализованной овощной продукции	68.891	21.249
Себестоимость реализованной томатной пасты	26.909	22.794
Прочее	-	1.050
	<b>13.301.469</b>	<b>23.167.890</b>

### 21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за отчетный период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Резерв по сомнительным долгам (дебиторская задолженность) (Прим.8)	(80.850)	4.483.468
Резерв по сомнительным долгам (авансы выданные) (Прим. 14)	(146.714)	487.929
Резерв по сомнительным долгам (займы, предоставленные фермерам) (Прим. 9)	(2.146)	224.921
Зарплата и соответствующие налоги	422.867	542.233
Профессиональные и консультационные услуги	9.721	37.966
Износ и амортизация	60.681	50.194
Налоги за исключением подоходного налога	41.061	31.901
Аренда	20.718	29.144
Материалы	19.032	25.496
Расходы на страхование	17.232	15.803
Расходы на связь	12.789	11.914
Расходы по коммунальным услугам	6.871	11.177
Ремонт и обслуживание	8.821	11.223
Резерв по сомнительным долгам (прочие)	-	(1.044)
Благотворительная и спонсорская помощь	17.250	16.115
Расходы на охрану	10.121	9.008
Аудиторские услуги	37.070	-
Услуги посредников	31.358	27.471
Прочее	51.578	63.089
	<b>530.589</b>	<b>6.078.008</b>