

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»). Все значения в данной промежуточной сокращённой 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»).

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 продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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 30 июня 2016 года обменный курс составил 338,87 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 сокращённой 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 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 сокращённой 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 надления 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 связанной 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 сокращённой 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 предоставление 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 применявшихся 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 организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчётность по МСФО, 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 сокращённую 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 сокращённую 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 сокращённую 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 сокращённую 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 организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса 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 вноса 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 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 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 сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования 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, применённую 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 сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ СПОСОБА РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ

С 1 января 2016 года Группа приняла решение перейти на разные способы расчета себестоимости запасов с неодинаковым характером или способом использования. Влияние на себестоимость и товарно-материальные запасы, вызванное применением метода средневзвешенной стоимости показано ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении		
Влияние товарно-материальных запасов	923.017	481.150
Влияние на нераспределенную прибыль	(923.017)	(481.150)

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2015 года
Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе	
Влияние на себестоимость	28.635
Уменьшение валовой прибыли	(28.635)

5. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Ниже представлено движение по чистым активам, предназначенным для продажи:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Чистые активы, предназначенные для продажи на 1 января	12.414.710	1.027.940
Выбытие ТОО «Жана Ак Дала»	(2.093.327)	–
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	1.560.359	–
Прочие долгосрочные активы	(406.508)	298.386
Чистые активы, предназначенные для продажи	11.475.234	12.414.710

Прочие долгосрочные активы

В течение 1 полугодия 2016 года, Группа реализовала полученные от ТОО «МК Бель-Агачинский» в качестве компенсации за недостачу зерна, вверенного на хранение, активы на сумму 263.894 тысячи тенге. Из активов, предназначенных для продажи, произведено увеличение уставного капитала ТОО «Астык Коймалары» на сумму 145.765 тысяч тенге.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

ТОО «Экспертная аграрная компания» (продолжение)

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Экспертная аграрная компания» и его дочерних организаций, на 30 июня 2016 года представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года
Активы	
Основные средства	1.514.638
Займы выданные	31.473
Прочие долгосрочные активы	527.153
Товарно-материальные запасы	163.510
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	55.049
Предоплата по подоходному налогу	123.064
Дебиторская задолженность	2.561.750
Краткосрочные авансы выданные	24.028
<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	<u>6.561.315</u>
	11.561.980
Обязательства	
Обязательства по финансовой аренде	(9.723)
Обязательства по отложенному налогу	(52.755)
Краткосрочные авансы полученные	(6.007)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(337.613)
<u>Прочие налоги к уплате</u>	<u>(2.220)</u>
	(408.318)
Чистые активы, предназначенные для продажи	11.153.662

30 мая 2016 года между Группой и ТОО «Юг Агро-Холдинг» был подписан договор о реализации 100% доли участия в ТОО «Агрофирма «Жана Ак Дала» за 2.360.997 тысяч тенге. Реализация ТОО «Агрофирма «Жана Ак Дала» была завершена 23 июня 2016 года.

По условиям сделки Группа получила оплату в размере 236.100 тысяч тенге или 10% от суммы договора, оставшаяся сумма отсрочена до 2022 года. Справедливая стоимость возмещения была определена методом дисконтирования денежных потоков, и составила 1.472.684 тысячи тенге. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15% годовых. Отрицательная разница между приведенной стоимостью денежных потоков и балансовой стоимостью реализованных чистых активов ТОО «Агрофирма «Жана Ак Дала» составила 888.313 тысячи тенге. Также в течение 2016 года Группа признала амортизацию дисконта по данной задолженности в сумме 22.232 тысячи тенге в составе финансовых доходов.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесценённые тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, и случаи наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надёжно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заёмщик или группа заёмщиков имеют существенные финансовые затруднения,

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях в которых функционирует заёмщик, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение финансовых активов, отражённой в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. 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 была 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

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 сохраняются 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 поправки 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 подвержена риску связанному с владением запасов зерна.

Руководство Группы считает, что обязательство по переводу зерна возникнет в момент принятия решения Правительством. На 30 июня 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2014 года	221.796	5.580.404	4.738.266	1.013.848	234.687	3.062.683	14.851.684
Поступления	109.137	1.197.276	61.484	45.306	19.055	34.976	1.467.234
Выбытия	-	(639)	(191.701)	(12.289)	(19.500)	(142.769)	(366.898)
Переводы	-	231.232	51.401	(25.828)	19.711	(276.516)	-
Выбытия по выбывшим предприятиям	(41.024)	(1.638.352)	(992.270)	(293.660)	(83.183)	-	(3.048.489)
Активы, предназначенные для продажи	(139.612)	(2.166.399)	(1.586.280)	(360.633)	(38.310)	(1.283.753)	(5.574.987)
На 31 декабря 2015 года	150.297	3.203.522	2.080.900	366.744	132.460	1.394.621	7.328.544
Поступления	-	183.608	5.463	1.334	434	14.495	205.334
Выбытия	-	-	(1.461)	(1.334)	(2.084)	-	(4.879)
Переводы	-	2.296	10.612	1.259	149	(14.316)	1
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(15.116)	66	-	(15.050)
На 30 июня 2016 года	150.297	3.389.426	2.095.514	352.887	131.025	1.394.800	7.513.949
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2014 года	-	(1.022.706)	(1.875.557)	(587.374)	(158.781)	(1.302.163)	(4.946.581)
Начисленный износ	-	(131.668)	(144.761)	(36.340)	(15.223)	-	(327.992)
Выбытия	-	-	186.084	-	275	-	186.359
Переводы	-	-	796	18.174	(18.970)	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	(1.031.182)	(1.031.182)
Выбытия по выбывшим предприятиям	-	226.782	315.245	164.835	70.722	-	777.584
Активы, предназначенные для продажи	-	350.046	291.678	186.464	32.536	1.031.182	1.891.906
На 31 декабря 2015 года	-	(577.546)	(1.226.515)	(254.241)	(89.441)	(1.302.163)	(3.449.906)
Начисленный износ	-	(42.560)	(57.945)	(8.123)	(6.616)	-	(114.744)
Выбытия	-	-	1.334	-	1.825	-	3.159
Переводы	-	-	-	-	-	-	-
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	10.784	(47)	-	10.737
На 30 июня 2016 года	-	(620.106)	(1.283.126)	(251.580)	(93.779)	(1.302.163)	(3.550.754)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2014 года	221.796	4.557.698	2.862.709	426.474	75.906	1.760.520	9.905.103
На 31 декабря 2015 года	150.297	2.625.976	854.385	112.503	43.019	92.458	3.878.638
На 30 июня 2016 года	150.297	2.769.320	812.388	101.307	37.246	92.637	3.963.195

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. 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 инвестиции в консолидированной финансовой отчётности.

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 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	102.698	(182.609)
Дивиденды объявленные	-	(117.206)
Влияние пересчёта валюты отчётности	(32.291)	786.100
Инвестиции в совместные предприятия	3.074.732	3.004.325

9. 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 б).

По состоянию на 30 июня 2016 года стоимость неснижаемого запаса зерна составила 16.783.105 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 16.783.105 тысяч тенге).

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Займы, предоставленные фермерам	5.319.427	5.343.656
Займы, предоставленные связанным сторонам	1.016.219	999.262
	6.335.646	6.342.918
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.319.427)	(5.343.656)
	1.016.219	999.262
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(96.428)	(94.819)
Долгосрочная часть займов	919.791	904.443

Займ, 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>	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
Резерв на 1 января	(5.343.656)	(5.345.801)
Сторнировано/(начислено) за период	24.229	2.145
Резерв на 30 июня	(5.319.427)	(5.343.656)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	12.664.360	12.392.958
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	2.267.862	1.900.103
	14.932.222	14.293.061

Прочая дебиторская задолженность на сумму 2.267.862 тысячи тенге (2015 год: 1.900.103 тысячи тенге) представляет собой дебиторскую задолженность, возникшую в результате реализации АО «Казакстан мактасы» на сумму 2.049.836, а так же дебиторскую задолженность, возникшую в результате реализации ТОО «МК Бель-Агачинский», полученный в качестве компенсации за недостачу зерна вверенного на хранение, на сумму 218.026 тысяч тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	47.577.667	40.558.206
Прочая дебиторская задолженность	5.701.669	4.920.321
	53.279.336	45.478.527
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(7.908.353)	(7.905.732)
	45.370.983	37.572.795

По состоянию на 30 июня 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:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
Резерв на 1 января	(7.905.732)	(8.614.625)
Скорректировано	(7.260)	-
Восстановлено/(начислено) за период	(12.968)	227.564
Списано за период	17.607	2.238
Резерв на 30 июня	(7.908.353)	(8.334.823)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

При оценке себестоимости запасов с неодинаковым характером или способом использования Группа с 1 января 2016 года применяет разные способы расчета себестоимости. Для списания себестоимости запасов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности Группы и находящихся в процессе производства для такой продажи, применяется метод средневзвешенной стоимости. Для списания себестоимости прочих запасов, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг, применяется метод ФИФО.

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года*
Запасы зерна по себестоимости	10.796.788	28.601.351
Прочие товарно-материальные запасы по себестоимости	519.030	313.490
	11.315.818	28.914.841

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Налог на добавленную стоимость	–	988.448
Прочие налоги к возмещению	9.299	11.746
	9.299	1.000.194

14. 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 произведён в натуральной форме (зерном), при этом уплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в денежной форме.

По состоянию на 30 июня 2016 года задолженность по товарному кредиту, обеспеченному гарантиями казахстанских банков, составила 4.527.814 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 403.503 тысяч тенге).

15. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Весенне-летнее финансирование	18.178.559	3.729.425
Минус: дисконт	(61.923)	(204.566)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.716.370)	(805.037)
	16.400.266	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 30 июня 2016 года приведённая стоимость весенне-летнего финансирования посевов составила 16.400.266 тысяч тенге (в 2015 году: 2.719.822 тысяч тенге).

Движение резервов по сомнительной задолженности по весенне-летнему финансированию предоставлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
Резерв на 1 января	(805.037)	–
начислено	(911.683)	–
восстановлено	350	–
Резерв на 30 июня	(1.716.370)	–

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Поставка зерна	2.197.848	2.197.848
Прочее	37.046	40.017
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2.197.848)	(1.907.497)
	37.046	330.368

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

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение резервов по сомнительной задолженности за авансы выданные:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
Резерв на 1 января начислено	(1.907.497) (290.351)	(2.054.211) -
Резерв на 30 июня	(2.197.848)	(2.054.211)

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты в тенге	595.101	375.973
Депозиты в долларах США	-	-
Депозиты в Евро	-	-
	595.101	375.973

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	8.136.946	8.343.465
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	3.846.403	3.879.287
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	7.330	877.958
Наличность в кассе в тенге	947	1.022
	11.991.626	13.101.732

19. КАПИТАЛ

В течение отчётного 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 30 июня 2016 года	1.000	51.120.065	51.120.065

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

На общем собрании Акционера, состоявшемся 27 мая 2016 года, Компания объявила дивиденды за 2015 год в размере 162.265 тысяч тенге по простым акциям или 3,17 тенге за акцию. Срок оплаты дивидендов до 25 августа 2016 года. В 2015 году выплаченные дивиденды составили 1 573 775 тысяч тенге.

Резерв от пересчёта иностранной валюты

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

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной акции. По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов балансовая стоимость одной акции Группы была следующая:

Показатели	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года*
Активы – всего	142.659.798	137.341.578
Нематериальные активы	(68.398)	(72.859)
Обязательства – всего	(74.695.032)	(71.492.964)
Чистые активы	67.896.368	65.775.755
Количество акций, шт.	51.120.065	51.120.065
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	1.328,17	1.286,69

*пересчитано

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 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	30 июня 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			124.835	124.835
Дисконт по выпущенным долговым обязательствам			(271.478)	(325.792)
			33.142.682	33.088.368
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			(124.835)	(124.835)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг			33.017.847	32.963.533

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Июнь 2016 года	0,5%	-	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	Libor + 4,5%	-	10.204.327
Ситибанк Казахстан	Доллары США	Июль 2016 года	Libor + 4,75%	6.777.400	6.789.400
Банк Позитив	Доллары США	Июль 2016 года	6,5%	-	1.111.323
		Декабрь 2016 года			
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Декабрь 2016 года	0,5%	14.974.805	-
АО Ситибанк, Нассо	Доллары США	Август 2016 года	Libor + 4%	10.166.100	-
Итого				38.996.805	33.444.345

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

В течение отчетного периода, Группа получила займы от Акционера на сумму 15.410.301 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 711.201 тысяч тенге в капитале как операции с Акционером (в 2015 году: 1.001.112 тысяч тенге). В последующем Группа признала амортизацию дисконта по полученным займам на 518.498 тысяч тенге в составе финансовых затрат (в 2015 году: 739.028 тысяч тенге) (Примечание 28). В течение 1 полугодия 2016 года займы от Акционера Группой погасились на сумму 8.518.116 тыс. тенге (в 2015 году: 17.697.099 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных процентов по займам, полученным от Акционера, составила 62.734 тысяча 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.

Займы от коммерческих банков

В течение шести месяцев 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 шести месяцев 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 439.036 тысяч тенге и 456.358 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов авансы полученные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, полученные за экспортную реализацию	11.847	3.211.135
Авансы, полученные за реализацию по меморандуму	1.842	1.608
Прочие авансы полученные	31.539	86.095
	45.228	3.298.838

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки	430.232	387.457
Прочая кредиторская задолженность	618.811	596.844
	1.049.043	984.301

Кредиторская задолженность на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов выражена в тенге.

24. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Доход от реализации зерна	23.229.210	15.206.545
Доход от оказанных услуг	1.252.356	452.775
Доход от реализации хлопка	–	593.467
Доход от реализации овощной продукции	93.039	99.356
Доход от реализации томатной пасты	14.741	10.048
	24.589.346	16.362.191

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за периоды, закончившиеся 30 июня, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года*
Себестоимость реализованного зерна	14.002.987	11.874.053
Себестоимость оказанных услуг	750.598	515.450
Себестоимость реализованного хлопка	–	543.780
Себестоимость реализованной овощной продукции	75.328	68.892
Себестоимость реализованной томатной пасты	56.243	26.908
	14.885.156	13.029.083

*с учетом пересчета

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Зарплата	379.781	422.867
Налоги за исключением подоходного налога	121.969	41.061
Износ и амортизация	59.124	60.681
Аудиторские и консультационные, профессиональные услуги	42.521	46.791
Услуги посредников	37.415	31.358
Аренда	28.591	20.718
Командировочные расходы	18.468	-
Расходы по коммунальным услугам	18.388	-
Расходы на страхование	17.078	17.232
Материалы	15.898	19.032
Благотворительная и спонсорская помощь	13.850	17.250
Ремонт и обслуживание	11.275	-
Расходы на охрану	10.128	-
Расходы на связь	9.103	12.789
Прочее	22.359	70.519
	805.948	760.298

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Транспортно-экспедиторские услуги	1.690.931	508.600
Расходы по хранению зерна	1.651.086	1.599.658
Зарплата	165.737	162.553
Материалы	113.755	56.643
Расходы по сертификации и анализу зерна	43.854	25.376
Прочие	108.997	46.982
Погрузочные услуги зерна	-	40.988
Государственные субсидии	-	(584.747)
	3.774.360	1.856.053

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Доходы от финансирования за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Начисленные проценты по банковским депозитам и текущим счетам	1.075.789	1.264.517
Доходы по амортизации дисконта дебиторской задолженности	400.739	134.587
Доходы в виде процентов по товарному кредиту	111.932	116.071
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	1.443	-
Начисленные проценты по займам выданным	24	19.181
Прочее	20.152	40.982
	1.610.079	1.575.338

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)

Затраты по финансированию за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	1.304.107	1.916.883
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера	518.498	295.729
Процентный расход по полученным займам	501.770	496.434
Дисконт по дебиторской задолженности	48.598	–
Прочее	67.457	151.036
Амортизация дисконта по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства	–	240.856
	2.440.430	3.100.938

29. 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 до 338,87 тенге за доллар США на отчётную дату.

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Доходы от возмещения ущерба от ухудшения качества и перемещения зерна	400.432	–
Штрафы и пени по контрактам на поставку	104.444	193.683
Доходы от аренды	34.727	26.674
Доход от продажи активов	31.298	–
(Сторнирование)/начисление резервов по дебиторской задолженности	–	229.744
Доходы по комиссиям от СПК	7.563	12.755
Доход в виде процентов по товарному кредиту	–	52.721
Прочие доходы	67.138	45.533
	645.602	561.110

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Убыток от стихийных бедствий	–	57.558
Списание производственных отходов	–	22.139
Возмещаемые расходы по оказанию услуг	–	9.440
Резерв весенне-летнему финансированию	911.333	–
Резерв по выданным авансам	290.351	–
Резерв по дебиторской задолженности	12.968	–
Прочий резерв	(19.924)	–
Расходы от выбытия активов и инвестиций	23.335	953
Прочие расходы	53.740	40.809
	1.271.803	130.899

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	711.539	27.775
Расходы по отложенному подоходному налогу	(6.686)	35.778
Расходы по подоходному налогу	704.853	63.553

32. 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.

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 совершались 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 30 июня 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 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дебиторская задолженность перед Группой		Дебиторская задолженность Группы	
	30 июня	31 декабря	30 июня	31 декабря
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
АО «Казагрофинанс»	490	490	–	18.475
АО «Казагромаркетинг»	83	–	–	–
АО «КазАгроГарант»	–	–	10.126	–
ООО «АмирабадГрэйп Терминал Киш»	–	180.668	–	1.217.617
	573	181.158	10.126	1.236.092

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Продажи		Приобретения	
	30 июня	30 июня	30 июня	30 июня
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
АО «Казагрофинанс»	2.626	2.625	–	–
АО «КазАгроГарант»	–	–	5.383	8.184
АО «Казагромаркетинг»	446	446	–	–
ООО «АмирабадГрэйп Терминал Киш»	1.786.347	–	–	–
	1.789.419	3.071	5.383	8.184

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Обязательства по займам и финансовому лизингу перед материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по займам		Обязательства по финансовому лизингу	
	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
КазАгро	14.974.805	8.260.795	-	-
Министерство сельского хозяйства	7.078.500	7.078.500	-	-
АО «КазАгроФинанс»	-	-	-	216.114
	22.053.305	15.339.295	-	216.114

Обязательства по займам, предоставленным связанной стороне за периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы, предоставленные связанной стороне	
	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	1.016.219	999.262
	1.016.219	999.262

Финансовые доходы и расходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые доходы		Финансовые расходы	
	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
КазАгро	-	-	581.233	323.960
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	-	-	-	240.856
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	982	-	9.990	-
АО «КазАгроФинанс»	-	-	-	24.641
	982	-	591.223	589.457

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 30 июня 2016 года (31 декабря 2015 года: 5 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов, составляет 40.924 тысячи тенге и 70.234 тысячи тенге, соответственно и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании принимается Советом Директоров КазАгро.

33. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за отчётный период представлены ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	11.991.626	-	-	11.991.626
Краткосрочные банковские вклады	595.101	-	-	595.101
Займы выданные	-	-	1.016.219	1.016.219
Дебиторская задолженность Весенне-летнее финансирование посевов	60.303.205	-	-	60.303.205
	-	-	16.400.266	16.400.266
Финансовые обязательства				
Займы	16.943.500	-	22.053.305	38.996.805
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.142.682	-	-	33.142.682
Кредиторская задолженность	1.049.043	-	-	1.049.043

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

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	13.101.732	-	-	13.101.732
Краткосрочные банковские вклады	375.973	-	-	375.973
Займы выданные	-	-	999.262	999.262
Дебиторская задолженность Весенне-летнее финансирование посевов	51.865.856	-	-	51.865.856
	-	-	2.719.822	2.719.822
Финансовые обязательства				
Займы	18.105.050	-	15.339.295	33.444.345
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 Национальным банком Республики Казахстан (далее «НБРК»). Будущие денежные потоки рассчитаны путём применения средневзвешенной процентной ставки кредитного портфеля к сумме основного долга по состоянию на конец отчётного периода. При определении будущих денежных потоков Группа применяет следующие допущения:

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

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

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 1 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 30 июня 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 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов коэффициент достаточности капитала Группы был следующим:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Капитал 1-го уровня	71.577.261	69.552.479
Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия (включая имеющиеся для продажи)	22.395.944	22.226.039
Совокупный нормативный капитал	93.973.205	91.778.518
Активы, взвешенные по степени кредитного риска	93.244.105	91.562.257
Операционный риск	14.492.763	15.250.051
Показатель достаточности капитала (к1)	49,2%	49,6%
Показатель достаточности капитала (к1-2)	90,3%	89,7%
Показатель достаточности капитала (к2)	53,7%	52,2%

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Казастыктранс»	Ликвидировано	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»	Реализовано	Казахстан	–	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 «Агрофирма Жана-Ак Дала» было реализовано и выбыло из Группы 23 июня 2016 года.
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)

35. 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 неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 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 30 июня 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.