

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 30 июня 2017 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 в АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее – «Акционер» или «КазАгро»). Таким образом, с 17 апреля 2007 года единственным акционером Компании является КазАгро. Единственным акционером КазАгро является Правительство в лице Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

Основной задачей Компании является обеспечение продовольственной безопасности населения Республики Казахстан, стабилизация внутреннего зернового рынка и развития экспортного потенциала казахстанского зерна посредством эффективного управления ресурсами зерна и содействия развитию экспортной инфраструктуры в зерновой отрасли. в соответствии с Государственной программой развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017-2021 годы, утвержденной указом Главы государства от 14.02.17 г. № 420, перед Продкорпорацией поставлена новая задача по реализации целенаправленной экспортной политики по продвижению казахстанской экспортно ориентированной сельхозпродукции на перспективные рынки сбыта.

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

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

#### Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётыность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётыности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётыности (далее «Совет по МСФО»).

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Условия ведения деятельности

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

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 2017 года обменный курс составил 321,46 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2016 года: 333,29 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 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»).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Применяемая учётная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётом году, года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2016 года:

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшимся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о совокупном убытке. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. 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 (IFRS) 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 стороны, обладающей конечным контролем.

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. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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 и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»*

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

#### 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 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

##### *МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»*

Выбытие активов 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 (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

##### *МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

#### *Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

##### *МСФО (IAS) 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 определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

##### *МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»*

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете о совокупном убытке и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

- доля прочего совокупного дохода ассоциированных 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.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

#### Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

#### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов зерна учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с их доставкой на место и приведение их в текущее состояние. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение строительства и оцененных затрат на реализацию. Для списания себестоимости прочих запасов, находящихся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг, применяется метод ФИФО.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётыности Группы в соответствие с МСФО требует от её руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётыности активы и обязательства и раскрытие информации об условных обязательствах, на дату подготовки консолидированной финансовой отчётыности, а также отражённые в отчётыности 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 заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях в которых функционирует заемщик, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение финансовых активах, отраженной в консолидированной финансовой отчётыности.

#### 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. Расчет 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.

#### Активы по отсроченному налогу

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отражённых в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных методов оценки, включающих математические модели и модели дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказывать 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 являлась единственным агентом по управлению неснижаемыми государственными запасами зерна. В соответствии с Постановлением Компания несла ответственность за формирование, хранение, освежение, перемещение и использование государственных ресурсов зерна. Компания самостоятельно, в рамках Постановления и договора доверительного управления и Устава, занималась управлением государственными запасами зерна. Срок действия договора доверительного управления истёк 31 декабря 2015 года.

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

Указанное поручение исполнено за счет передачи в оплату акций АО «Холдинг «КазАгро», с последующим увеличением уставного капитала Корпорации зерна, ранее находившегося в государственных ресурсах зерна. В связи с чем, согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2016 года № 789, государственные ресурсы зерна возвращены государству, а впоследствии, в июне 2017 года, переданы в оплату акций акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро». Компания контролирует эти запасы и получает все выгоды от управления зерном и, соответственно, признает неснижаемые запасы зерна в качестве актива в консолидированном отчёте о финансовом положении. (Примечание 14)

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

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
<b>Стоимость</b>							
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	184	187.589	131.984	7.498	27.455	130.734	485.444
Выбытия	–	(312)	(67.044)	(4.249)	(13.824)	(5.110)	(90.539)
Переводы	(72.474)	90.223	96.926	8.488	(3.560)	(119.603)	–
Активы, предназначенные для продажи	103.307	854.597	576.536	220.582	5.513	507.788	2.268.323
На 31 декабря 2016 года	181.314	4.335.619	2.819.302	599.063	148.044	1.908.430	9.991.772
Поступления	–	77.167	11.864	18.367	8.594	73.129	189.121
Выбытия	–	(6.562)	(441)	(23.242)	(1.950)	–	(32.195)
Переводы	–	33.128	21.086	9.825	213	(64.278)	(26)
Активы, предназначенные для продажи	–	(179.476)	–	(3.278)	39	–	(182.715)
На 30 июня 2017 года	181.314	4.259.876	2.851.811	600.735	154.940	1.917.281	9.965.957
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
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 (Примечание 26)	–	–	–	–	–	(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	–	(143.721)	(119.123)	(33.710)	(12.208)	–	(308.762)
Выбытия	–	168	44.225	4.249	12.213	–	60.855
Активы, предназначенные для продажи	–	(191.895)	(33.064)	(77.567)	224	(79.335)	(381.637)
На 31 декабря 2016 года	–	(912.994)	(1.334.477)	(361.269)	(89.212)	(1.381.498)	(4.079.450)
Начисленный износ	–	(48.672)	(29.741)	(19.077)	(6.691)	–	(104.181)
Выбытия	–	4.131	273	12.236	1.685	–	18.325
Активы, предназначенные для продажи	–	–	–	2.950	(31)	–	2.919
На 30 июня 2017 года	–	(957.535)	(1.363.945)	(365.160)	(94.249)	(1.381.498)	(4.162.387)
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 31 декабря 2015 года	150.297	2.625.976	854.385	112.503	43.019	92.458	3.878.638
На 31 декабря 2016 года	181.314	3.422.625	1.484.825	237.794	58.832	526.932	5.912.322
На 30 июня 2017 года	181.314	3.302.341	1.487.866	235.575	60.691	535.783	5.803.572

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. 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 совместных предприятиях 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:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Инвестиции в совместные предприятия на 1 января</b>	2.766.092	3.004.325
Доля в чистой прибыли совместных предприятий	100.156	161.766
Дивиденды объявленные	(71.916)	(138.961)
Влияние пересчёта валюты отчёtnости	(76.734)	(261.038)
<b>Инвестиции в совместные предприятия</b>	<b>2.717.598</b>	<b>2.766.092</b>

### 7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Поставка зерна	2.197.848	2.427.934
Прочее	231.557	204.029
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2.358.812)	(2.358.812)
	<b>70.593</b>	<b>273.151</b>

### 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2017 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	12.392.958	12.393.644
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	4.304.276	4.091.350
	<b>16.697.234</b>	<b>16.484.994</b>

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность, возникшую в результате реализации АО «Казакстан мактасы» на сумму 2.386.624 тысячи тенге (2016 год: 2.213.212 тысяч тенге), ТОО «Жана Ак Дала» на сумму 1.293.421 тысяча тенге (2016 год: 1.196.103 тысячи тенге), ТОО «АФ «Жана Жер» на сумму 382.790 тысяч тенге (2016 год: 355.028 тысяч тенге).

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	27.002.023	25.727.685
Прочая дебиторская задолженность	11.982.328	11.530.422
	<b>38.984.351</b>	<b>37.258.107</b>
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(14.867.861)	(9.202.665)
	<b>24.116.490</b>	<b>28.055.442</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

#### Средства размещённые в АО «Казинвестбанк»

В декабре 2016 года в связи с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан («Национальный банк»), АО «Казинвестбанк» был лишен лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. Национальный банк также назначил временную администрацию. В результате, Группа реклассифицировала денежные средства в АО «Казинвестбанк» на сумму 5.699.839 тысяч тенге в торговую и прочую дебиторскую задолженность и оценила их возмездаемость. Возмездаемость балансов в АО «Казинвестбанк» зависит от действий временного администратора и Национального банка, а также возможных механизмов разрешения ситуации, в том числе посредством уступки Корпорацией прав требований на возмездной основе. В результате оценки, Компания в первом полугодии 2017 года начислила обесценение на средства в данном банке в консолидированной финансовой отчётности.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
<b>Резерв на 1 января</b>	<b>(9.202.665)</b>	<b>(7.912.991)</b>
Восстановлено	53	2.975
Начислено	(5.665.249)	(15.943)
Списано	–	17.607
<b>Резерв на 30 июня</b>	<b>(14.867.861)</b>	<b>(7.908.353)</b>

### 9. ТОВАРНЫЙ КРЕДИТ

Группа 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 2017 года задолженность по товарному кредиту, обеспеченному гарантиями казахстанских банков, составила 6.411.349 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 5.789.499 тысячи тенге).

### 10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года займы выданные, были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы, предоставленные фермерам	5.206.207	5.341.177
Займы, предоставленные связанным сторонам	1.095.280	1.015.915
	6.301.487	6.357.092
<b>Минус: резерв по сомнительным займам</b>	<b>(5.184.458)</b>	<b>(5.319.427)</b>
	1.117.029	1.037.665
<b>За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года</b>	<b>(113.716)</b>	<b>(115.850)</b>
<b>Долгосрочная часть займов</b>	<b>1.003.313</b>	<b>921.815</b>

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

**10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

Движение резерва по сомнительным заеммам, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Резерв на 1 января	(5.319.427)	(5.343.656)
Восстановлено	61.392	–
Списано	73.577	24.229
<b>Резерв на 30 июня</b>	<b>(5.184.458)</b>	<b>(5.319.427)</b>

**11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на отчетную дату товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Запасы зерна по себестоимости	16.118.138	13.304.886
Прочие запасы по себестоимости	1.073.785	546.139
<b>17.191.923</b>	<b>13.851.025</b>	

**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на отчетную дату денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	9.800.855	13.608.972
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	9.471.987	12.615.055
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	3.731	168.056
Наличность в кассе в тенге	–	750
<b>19.276.573</b>	<b>26.392.833</b>	

**13. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

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

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Весенне-летнее финансирование	2.255.888	1.984.957
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.714.327)	(1.693.302)
<b>541.561</b>	<b>291.655</b>	

Движение резерва по сомнительной задолженности по весенне-летнему финансированию:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Резерв на 1 января	(1.693.302)	(805.036)
Начислено/восстановлено	(21.025)	(911.334)
<b>Резерв на 30 июня</b>	<b>(1.714.327)</b>	<b>(1.716.370)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 14. КАПИТАЛ

Решением № 20 от 26 апреля 2017 года, заседания Правления АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгроЛ» о размещении в количестве 30.139.483 (тридцать миллионов сто тридцать девять тысяч четыреста восемьдесят три) штуки простых акций, в том числе 30.139.482 штуки простых акций по цене размещения 1 000 (одна тысяча) тенге за акцию и 1 штука простых акций по цене размещения 711 (семьсот одиннадцать) тенге за акцию произведено увеличение уставного капитала Корпорации.

	Цена размещения простой акции	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 31 декабря 2015 года	1.000	51.120.065	51.120.065
На 31 декабря 2016 года	1.000	51.120.065	51.120.065
Выпуск акций	1.000	30.139.483	30.139.483
На 30 июня 2017 года	1.000	81.259.548	81.259.548

#### Дивиденды

На общем собрании Акционера, состоявшемся 27 мая 2016 года, Компания объявила дивиденды за 2016 год в размере 1.147.830 тысяч тенге по простым акциям или 22,45 тенге за акцию. По состоянию на 30 июня 2017 года дивиденды не выплачены.

#### Резерв от пересчёта иностранной валюты

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

#### Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной акции. По состоянию на отчётную дату балансовая стоимость одной акции Группы была следующая:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>В тысячах тенге</i>		
<b>Показатели</b>		
Активы – всего	116.524.015	119.508.169
Минус: нематериальные активы	(72.070)	(76.324)
Минус: обязательства – всего	(43.088.184)	(51.442.765)
<b>Чистые активы</b>	<b>73.363.761</b>	<b>67.989.080</b>
Количество акций, штук	81.259.548	51.120.065
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	<b>902,83</b>	<b>1.329,99</b>

### 15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознагражден ия	30 июня	31 декабря
				2017 года	2016 года
Министерство сельского хозяйства РК	Тенге	Декабрь 2016 года	0,0%	–	7.078.500
АО «Исламский банк «Al Hilal»	Доллары США	октябрь 2017 года	4,5%	2.921.710	6.735.374
АО «Банк Центр Кредит»	Доллары США	Декабрь 2017 года	4,5%	3.226.489	3.334.133
<b>Итого</b>				<b>6.148.199</b>	<b>17.148.007</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

#### Займы от Министерства сельского хозяйства

Займы, полученные от Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в 2015 году, являются беспроцентными и предназначены для ежегодного обновления неснажемого 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 Компанией по поручению и в интересах Министерства сельского хозяйства. В соответствии с условиями заключенного Договора услуг закупа зерна в государственные ресурсы зерна между Корпорацией и ГУ «Комитет государственной инспекции в агропромышленном комплексе Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан» на сумму 7 078 500 тыс. тенге, Компанией произведена оплата поставщикам зерна в государственные реализационные ресурсы. При передаче государственных ресурсов зерна в Министерство сельского хозяйства РК по Акту приема-передачи данные обязательства были прекращены.

#### Займы от коммерческих банков

В течение периода Компания не привлекала займы от коммерческих банков (в 2016 году: 35.977.740 тысяч тенге). Также в течение отчетного периода Компания произвела уплаты по займам, полученным от коммерческих банков в размере 3.655.901 тенге (в 2016 году: 43.699.391 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных и уплаченных процентов по займам, полученным от коммерческих банков, составила 140.488 тысяч тенге 170.797 тысяч тенге, соответственно (в 2016 году: 882.579 тысяч тенге и 830.190 тысяч тенге, соответственно), при этом доход от курсовой разницы по валютным займам составил 38 тысяч тенге.

### 16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на отчетную дату авансы полученные были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, полученные за реализацию	304.122	11.855
Прочие авансы полученные	11.062	34.172
	315.184	46.027

### 17. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской Фондовой Бирже представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 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			(162.849)	(217.163)
			33.251.311	33.196.997
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			(124.835)	(124.835)
<b>Долгосрочная часть долговых ценных бумаг</b>			<b>33.126.476</b>	<b>33.072.162</b>

Сумма начисленных процентов и амортизации дисконта по долговым ценным бумагам за отчетный период, составила 1.248.350 тысяч тенге и 55.757 тыс. тенге соответственно (в 2016 году: 2.496.699 тысяч тенге и 111.514 тыс. тенге).

За период, закончившийся 30 июня 2017 года, амортизация премии по выпущенным облигациям составила 1.443 тысяч тенге (в 2016 году: 2.885 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>2017 год</i>	<i>2016 год</i>
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки зерна	1.700.375	294.048
Прочая кредиторская задолженность	1.259.406	501.805
	<b>2.959.781</b>	<b>795.853</b>

Кредиторская задолженность на 30 июня выражена в тенге.

### 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>	<i>2017 год</i>	<i>2016 год</i>
Доход от реализации зерна	3.939.175	23.042.612
Доход от оказанных услуг	494.817	1.245.644
Доход от реализации муки	162.289	–
Доход от реализации овощной продукции	–	93.039
Доход от реализации томатной пасты	–	14.742
	<b>4.596.281</b>	<b>24.396.037</b>

Уменьшение дохода от реализации зерна вызвано снижением поставок зерна на экспорт.

### 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за период, закончившийся 30 июня, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>2017 год</i>	<i>2016 год</i>
Себестоимость реализованного зерна	2.671.452	13.671.755
Себестоимость оказанных услуг	460.200	750.598
Себестоимость реализованной муки	137.990	–
Себестоимость реализованной овощной продукции	–	75.328
Себестоимость реализованной томатной пасты	–	56.243
	<b>3.269.642</b>	<b>14.553.924</b>

### 21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за период, закончившийся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>2017 год</i>	<i>2016 год</i>
Зарплата	378.217	379.781
Налоги за исключением подоходного налога	73.867	121.969
Износ и амортизация	63.518	59.124
Услуги посредников	52.814	37.415
Аренда	32.120	28.591
Аудиторские и консультационные, профессиональные услуги	37.298	42.521
Материалы	21.703	18.189
Расходы по коммунальным услугам	21.000	18.388
Расходы на страхование	13.895	17.078
Благотворительная и спонсорская помощь	16.500	13.850
Командировочные расходы	12.278	18.468
Расходы на охрану	9.520	10.128
Ремонт и обслуживание	8.104	11.327
Расходы на связь	7.898	9.050
Прочее	25.872	20.069
	<b>774.604</b>	<b>805.948</b>

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

**22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации за период, закончившийся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Расходы по хранению зерна	826.498	1.651.086
Транспортно-экспедиторские услуги	675.149	1.690.931
Зарплата	191.789	165.737
Материалы	152.302	113.755
Налоги	22.872	3.557
Расходы по сертификации и анализу зерна	22.073	43.854
Прочие	89.232	105.440
	<b>1.979.915</b>	<b>3.774.360</b>

**23. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

Финансовых доход за период, закончившийся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	724.806	1.075.789
Доходы от амортизации дисконта дебиторской задолженности	309.860	400.739
Доходы в виде процентов по товарному кредиту	59.125	111.932
Амортизация дисконта выданных займов	18.627	20.152
Доходы в виде процентов по займам выданным	15.891	24
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	1.443	1.443
	<b>1.129.752</b>	<b>1.610.079</b>

Финансовые затраты за период, закончившийся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам <i>(Примечание 17)</i>	1.248.350	1.304.107
Процентный расход по полученным займам	140.488	501.770
Амортизация дисконта по долговым ценным бумагам	55.757	518.498
Дисконт дебиторской задолженности	-	48.598
Прочее	25.472	67.457
	<b>1.470.067</b>	<b>2.440.430</b>

**24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочие доходы за период, закончившийся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Доходы от возмещения ущерба от ухудшения качества и перемещения зерна	563.884	400.432
Штрафы и пени по контрактам на поставку	66.473	104.444
Доходы от аренды	42.156	34.727
Доходы по комиссиям от СПК	16.433	7.563
Доход от продажи активов	2.447	31.298
Прочие доходы	28.351	67.138
	<b>719.744</b>	<b>645.602</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие расходы за период, закончившийся 30 июня, представлены следующим образом

В тысячах тенге	2017 года	2016 года
Резерв по дебиторской задолженности	5.665.249	12.968
Резерв весенне-летнему финансированию	21.025	911.333
Расходы от обесценения активов	2.739	-
Резерв по займам выданным	(61.392)	-
Резерв по выданным авансам	-	290.351
Прочий резерв	-	(19.924)
Расходы от выбытия активов и инвестиций	-	23.335
Прочие расходы	3.324	53.740
	<b>5.630.945</b>	<b>1.271.803</b>

### 25. 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 период, закончившийся 30 июня	
	2017 года	2016 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	6.779	711.539
Расходы по отложенному подоходному налогу	27.270	(6.686)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>34.049</b>	<b>704.853</b>

### 26. 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 Республики 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 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Сальдо по сделкам с материнской компанией и организациями под общим контролем на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлены следующим образом:

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

**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

**Условия операций со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Дебиторская задолженность перед Группой		Дебиторская задолженность Группы	
	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Казагромаркетинг»	68	83	—	—
ООО «Бакинский зерновой терминал»	—	—	99.733	—
АО «Ак бидай терминал»	137.556	—	202.200	—
ТОО «Астық коймалары»	299.894	—	33.521	30.261
	437.518	83	335.454	30.261

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за 2017 и 2016 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи		Приобретения	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
ТОО «Астық коймалары»	197.233	384.916	172.172	232.445
АО «Казагрофинанс»	—	2.626	—	—
АО «КазАгроГарант»	—	—	—	5.383
АО «Казагромаркетинг»	421	446	—	—
ООО «АмирабадГрэйн Терминал Киш»	—	1.786.347	—	—
ООО «Бакинский зерновой терминал»	530.611	—	—	—
АО «Ак бидай терминал»	137.556	502.200	—	—
	865.821	2.676.535	172.172	237.828

Обязательства по займам перед материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по займам	
	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Министерство сельского хозяйства	—	7.078.500
	—	7.078.500

Обязательства по займам, предоставленным связанный стороне за периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы, предоставленные связанной стороне	
	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	997.659	1.015.915
	997.659	1.015.915

Финансовые доходы и расходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые доходы		Финансовые расходы	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	—	982	—	9.990
КазАгро	—	—	—	581.233
	—	982	—	591.223

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

#### Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

##### Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Компании включает в себя членов Правления Компании в количестве 5 человек по состоянию на 30 июня 2017 года (31 декабря 2016 года: 5 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов, составляет 27.367 тысячи тенге и 81.460 тысячи тенге соответственно и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании принимается Советом Директоров КазАгроФинанс.

### 27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

##### Риск изменения процентных ставок

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

##### Валютный риск

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

Чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных существенно не влияют на капитал Группы.

##### Рыночный риск

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

##### Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики и фермеры, желающие осуществлять торговлю в кредит и получать займы соответственно, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности, а также предоставить гарантии банков второго уровня, обеспечение в виде зерна или другого имущества. Остатки дебиторской задолженности и займов непрерывно отслеживаются. Руководство оценивает риск безнадежной задолженности Группы как несущественный. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в Примечаниях 7, 8 и 10.

##### Концентрация кредитного риска

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за 2017 год представлены ниже:

Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Значительные наблюдаемые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные		Итого
Котировки на активных рынках	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	19.276.573	—	—	19.276.573
Краткосрочные банковские вклады	139.491	—	—	139.491
Займы выданные	—	—	1.019.409	1.019.409
Дебиторская задолженность	—	—	40.911.344	40.911.344
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы	6.148.199	—	—	6.148.199
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.251.311	—	—	33.251.311
Кредиторская задолженность	—	—	2.959.781	2.959.781

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за 2016 год представлены ниже:

Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Значительные наблюдаемые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные		Итого
Котировки на активных рынках	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	26.392.833	—	—	26.392.833
Краткосрочные банковские вклады	173.400	—	—	173.400
Займы выданные	—	—	1.037.665	1.037.665
Дебиторская задолженность	—	—	44.540.436	44.540.436
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы	10.069.507	—	7.078.500	17.148.007
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.196.997	—	—	33.196.997
Кредиторская задолженность	—	—	795.853	795.853

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

##### *Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой*

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

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

Далее описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей консолидированной 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, задолженность перед НБРК, средств кредитных организаций, прочих финансовых активов и обязательств, обязательств по финансовой аренде оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

#### Риск ликвидности

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

#### Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

#### Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует 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 2016 и 2015 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Управление капиталом (продолжение)

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.

#### 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 2017 года и 31 декабря 2016 года, данные по взвешенным по риску активам, рассчитанным в соответствии с требованиями КФН, были получены из консолидированной финансовой отчётности Группы, подготовленной в соответствии с МСБУ 34.

#### Коэффициент достаточности капитала установленный КФН (продолжение)

По состоянию на отчётную дату коэффициент достаточности капитала Группы был следующим:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Капитал 1-го уровня	76.935.737	71.474.058
Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия (включая имеющиеся для продажи)	16.995.162	16.995.162
<b>Совокупный нормативный капитал</b>	<b>93.930.899</b>	<b>88.469.220</b>
Активы, взвешенные по степени кредитного риска	83.063.174	61.980.627
Операционный риск	45.854.455	14.724.883
Показатель достаточности капитала (к1)	64,6%	58,5%
Показатель достаточности капитала (к1-2)	125,7%	153,9%
Показатель достаточности капитала (к2)	54,7%	90,3%

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 28. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астық Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма НурАгро»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Астана Агро»	Производство агропродуктов	Казахстан	100,00%	100,00%

### 29. 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 пению, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2017 года.