

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 июня 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Продовольственная контрактная корпорация» (далее – «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан (далее – «Правительство») от 24 февраля 1997 года со 100% участием Правительства в его уставном капитале, и являлось правопреемником «Государственной продовольственной контрактной корпорации», созданной 25 апреля 1995 года в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Казахстан. В соответствии с законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», 17 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в АО «Продовольственная контрактная корпорация». 5 июля 2007 года АО «Продовольственная контрактная корпорация» был присвоен статус «Национальная компания».

17 апреля 2007 года Правительство передало 100% долю участия в Компании АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее – «Акционер» или «КазАгро»). Таким образом, с 17 апреля 2007 года единственным акционером Компании является КазАгро. Единственным акционером КазАгро является Правительство в лице Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан.

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике, и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критичных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Условия ведения деятельности

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

По состоянию на 30 июня 2018 года обменный курс составил 341,08 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2017 года: 332,33 тенге за 1 доллар США).

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой финансовой отчетности Акционера. Каждая дочерняя организация и совместные предприятия Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность 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 отчетную дату. Все курсовые разницы от такого пересчета включаются в консолидированный отчет 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 отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетные даты;
- доходы и расходы по каждому из отчетов 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 отчете о совокупном доходе;
- статьи капитала и инвестиций, которые измеряются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по историческому курсу.

Курсы обмена валют

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Товарный кредит

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

(а) Классификация и оценка

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

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

(б) Обесценение

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

(в) Влияние применения МСФО (IFRS) 9

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

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

¹ ЗидЗ – займы и дебиторская задолженность.

² УДП – удерживаемые до погашения.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Себестоимость							
На 31 декабря 2016 года	181.314	4.335.619	2.819.302	599.063	148.044	1.908.430	9.991.772
Поступления	–	94.751	69.892	38.030	24.759	159.420	386.852
Выбытия	(1.036)	(6.562)	(1.022)	(37.759)	(2.643)	(74.328)	(123.350)
Переводы	124	87.848	43.744	22.640	2.853	(157.209)	–
Активы, предназна- ченные для продажи	–	(179.476)	–	(36.119)	39	–	(215.556)
На 31 декабря 2017 года	180.402	4.332.180	2.931.916	585.855	173.052	1.836.313	10.039.718
Поступления	–	824.806	29.052	40.536	2.040	80.885	977.319
Выбытия	–	(1.177.844)	(159.278)	(29.664)	(6.735)	(6.482)	(1.380.003)
Переводы	3.063	23.856	17.253	1.449	(4.489)	(41.132)	–
Переоценка	568	44.221	–	–	–	–	44.789
Активы, предназна- ченные для продажи	(17.956)	(512.801)	(156.480)	(6.202)	(678)	–	(694.117)
На 30 июня 2018 года	166.077	3.534.418	2.662.463	591.974	163.190	1.869.584	8.987.706
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2016 года	–	(912.994)	(1.334.477)	(361.269)	(89.212)	(1.381.498)	(4.079.450)
Начисленный износ	–	(98.411)	(70.752)	(37.317)	(15.039)	–	(221.519)
Выбытия	–	4.131	814	26.753	2.250	74.328	108.276
Переводы	–	–	352	–	(352)	–	–
Обесценение	–	–	–	–	–	2.480	2.480
Активы, предназна- ченные для продажи	–	–	–	23.995	(31)	–	23.964
На 31 декабря 2017 года	–	(1.007.274)	(1.404.063)	(347.838)	(102.384)	(1.304.690)	(4.166.249)
Начисленный износ	–	(46.925)	(40.639)	(17.269)	(7.269)	–	(112.102)
Выбытия	–	333.221	160.218	28.803	9.122	–	531.364
Переводы	–	–	–	–	–	–	–
Обесценение	–	–	–	–	–	–	–
Активы, предназна- ченные для продажи	–	–	–	–	–	–	–
На 30 июня 2018 года	–	(720.978)	(1.284.484)	(336.304)	(100.531)	(1.304.690)	(3.746.987)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2016 года	181.314	3.422.625	1.484.825	237.794	58.832	526.932	5.912.322
На 31 декабря 2017 года	180.402	3.324.906	1.527.853	238.017	70.668	531.623	5.873.469
На 30 июня 2018 года	166.077	2.813.440	1.377.979	255.670	62.659	564.894	5.240.719

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	2.640.257	2.766.092
Доля в прибыли совместных предприятий	98.521	180.083
Дивиденды объявленные	(89.246)	(71.916)
Пересчет валюты отчетности зарубежных подразделений	(236.312)	(234.002)
Инвестиции в совместные предприятия	2.413.220	2.640.257

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Поставка зерна	2.196.647	2.196.648
Прочее	184.140	181.274
Минус: резерв под обесценение	(2.343.361)	(2.343.361)
	37.426	34.561

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	1.946.976	1.711.433
	1.946.976	1.711.433

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в основном включает в себя дебиторскую задолженность, учитываемую по амортизированной стоимости, возникшую в результате реализации дочерних организаций, ТОО «Жана Ак Дала» в мае 2016 года и ТОО «Жана-Жер» в январе 2015 года, на общую сумму 1.592.958 тысяч тенге на 30 июня 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 1.465.156 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности в 2022 году.

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 г	31 декабря 2017 г
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	18.809.461	19.153.484
Прочая дебиторская задолженность	18.496.105	18.610.041
	37.305.566	37.763.525
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(17.231.624)	(14.519.671)
	20.073.942	23.243.854

Права требования в отношении заёмщиков АО «Delta Bank»

Прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договора цессии между Группой и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которым Банком в пользу Компании были уступлены права требования на сумму 18.123.106 тысяч тенге. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Переуступка прав требования осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Компании по

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В 2017 году Группа отразила убыток от обесценения вышеуказанной дебиторской задолженности на сумму 14.200.557 тысяч тенге.

Средства, размещенные в АО «Казинвестбанк»

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

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня	
	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(14.519.671)	(9.202.665)
Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	(2.819.200)	-
Начислено за период	-	(5.665.196)
Восстановлено	107.133	-
Списано за период	114	-
Резерв на 30 июня	(17.231.624)	(14.867.861)

10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 2018 года ценные бумаги представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») справедливой стоимостью 631.278 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 646.819 тысяч тенге).

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

11. ТОВАРНЫЙ КРЕДИТ

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

По состоянию на 30 июня 2018 года задолженность по товарному кредиту, обеспеченному гарантиями казахстанских банков, составила 5.792.643 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.742.021 тысяч тенге). Вознаграждение по товарным кредитам за 2 квартал 2018 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна, составило 257.490 тысяч тенге (во 2 квартале 2017 года: 59.125 тысяч тенге из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна) (Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня займы выданные были представлены следующим образом:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Займы, выданные фермерам	5.184.458	5.184.458
Займы, выданные связанным сторонам	997.486	976.354
Займы, выданные третьим сторонам	98.412	99.307
	6.280.356	6.260.119
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.644.410)	(5.184.458)
	635.946	1.075.661
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение периода	(537.534)	(976.354)
Долгосрочная часть займов	98.412	99.307

Движение в резерве по сомнительным займам представлено следующим образом:

	30 июня	
	2018 год	2017 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв на 1 января	(5.184.458)	(5.319.427)
Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	(459.952)	-
Сторнировано за период	-	61.392
Списано за период	-	73.577
Резерв на 30 июня	(5.644.410)	(5.184.458)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Запасы зерна (по себестоимости)	25.951.000	23.230.694
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	248.099	414.341
Прочие запасы (по себестоимости)	1.238.922	676.322
	27.438.021	24.321.357

14. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Налог на добавленную стоимость	2.241.826	1.000.065
Прочие налоги к возмещению	94.785	7.059
	2.336.611	1.007.124

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	18.493.341	10.840.496
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	21.539	2.669.796
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	955	490
Резерв	(1.884)	—
	18.513.951	13.510.782

Движение резерва представлено следующим образом:

	30 июня	
	2018 год	2017 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв на 1 января	—	—
Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	(7.112)	—
Начислено/восстановлено за период	5.228	—
Резерв на 30 июня	(1.884)	—

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	3.504.198	3.343.891
Краткосрочные вклады в банках в тенге	734.769	2.572.468
	4.238.967	5.916.359
Минус: резерв по краткосрочным вкладам	(3.489.776)	(326.467)
	749.191	5.589.892

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

Движение резерва представлено следующим образом:

	30 июня	
	2018 год	2017 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв на 1 января	(326.467)	—
Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	(1.905.507)	—
Сторнировано/начислено за период	(1.257.802)	—
Резерв на 30 июня	(3.489.776)	—

17. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Весенне-летнее финансирование	1.578.177	1.612.000
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.565.422)	(1.566.245)
	12.755	45.755

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(1.566.245)	(1.693.302)
Сторнировано / (начислено) за период (Примечание 28)	822	(21.025)
Резерв на 30 июня	(1.565.423)	(1.714.327)

18. КАПИТАЛ

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

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 31 декабря 2016 года		51.120.065	51.120.065
Выпуск акций	1.000	30.139.482	30.139.482
	711	1	1
На 31 декабря 2017 года		81.259.548	81.259.548
Выпуск акций	–	–	–
На 30 июня 2018 года		81.259.548	81.259.548

Дивиденды

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

Резерв по пересчёту валюты отчетности

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

Операции с Акционером

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

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 отчете о финансовом положении.

По состоянию на 30 июня 2018 года стоимость неснижаемого запаса зерна составила 20.435.867 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 20.684.273 тысяч тенге).

Балансовая стоимость одной акции

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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Показатели		
Активы – всего	108.349.271	108.135.982
Минус: нематериальные активы	(44.659)	(48.321)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(58.476.608)	(52.656.156)
Чистые активы	49.786.704	55.390.205
Количество акций, штук	81.259.548	81.259.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	613,20	681,65

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Август 2018 года	0,32%	2.485.462	8.755.100
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Январь 2019 года	0,32%	12.217.625	–
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Февраль 2021 года	0,28%	6.916.172	–
АО «Исламский банк«Al Hilal»	Доллары США	Январь-июнь 2018 года	3,7%	–	5.298.133
				21.619.259	14.053.233
За вычетом задолженности, подлежащей погашению в течение года				14.710.963	14.053.233
				6.908.296	–

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

В течение 2018 года, Компания получила займы от Акционера на сумму 21.000.000 тысяч тенге (в 2017 году: 9.000.000 тысячу тенге). Займы были предоставлены для финансирования посевной и уборочной кампаний и для закупа зерна. Справедливая стоимость займов на дату первоначального признания была рассчитана на

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 7,22% и 7,18% (в 2017 году: 7,18%). При первоначальном признании займов от Акционера, Компанией был признан дисконт на сумму 2.418.408 тысячи тенге в капитале как операции с Акционером (в 2017 году: 277.022 тысячу тенге). Компания признала вознаграждение по займам, полученным от Акционера, в сумме 36.307 тысяч тенге (за 6 месяцев 2017 года: 0 тенге) в составе финансовых затрат, уплаченная сумма вознаграждения по состоянию на 30 июня 2018 года составила 19.144 тыс. тенге.

Займы от коммерческих банков

В течение 2018 года Компания не привлекала займы от коммерческих банков (2017 году: 6.687.877 тысяч тенге). В течение 2018 года выплаты по займам, полученным от коммерческих банков, составили 5.171.555 тысячи тенге (за 6 месяцев 2017 года 3.655.900 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных и уплаченных процентов по займам, полученным от коммерческих банков, составила 34.050 тысяч тенге и 47.803 тысяча тенге, соответственно (за 6 месяцев 2017 года: 140.488 тысяч тенге и 170.797 тысяч тенге, соответственно), при этом доходы от курсовой разницы по валютным займам составили 333 тысяча тенге.

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня авансы полученные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные за реализацию	621.460	2.884.729
Прочие авансы полученные	23.919	53.609
	645.379	2.938.338

21. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской фондовой бирже, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Номиналь- ная процентная ставка	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 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			(54.220)	(108.534)
			33.359.940	33.305.626

Сумма начисленных процентов и амортизации дисконта по долговым ценным бумагам за отчетный период, составила 1.248.350 тысячи тенге и 55.757 тысяч тенге соответственно (за 6 месяцев 2017 года: 1.248.350 тысяч тенге и 55.757 тысяч тенге).

За период, закончившийся 30 июня 2018 года, амортизация премии по выпущенным облигациям составила 1.443 тысяча тенге (за 6 месяцев 2017 года: 1.443 тысяч тенге).

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки зерна	1.208.386	599.402
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	789.552	604.218
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	347.854	426.234
Задолженность по обязательным платежам (ОПВ, СО, ОСМС)	16.858	21.051
Кредиторская задолженность за поставку зерна	–	135.046
Прочая кредиторская задолженность	170.446	224.132
	2.533.096	2.010.083

23. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 год	2017 год
Доход от реализации зерна	10.684.924	3.939.175
Доход от оказанных услуг	755.238	494.817
Доход от реализации овощной продукции	89.604	–
Доход от реализации муки	58.876	162.289
	11.588.642	4.596.281

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 год	2017 год
Себестоимость реализованного зерна	7.983.933	2.671.452
Себестоимость оказанных услуг	494.664	460.200
Себестоимость реализованной муки	92.096	137.990
Себестоимость реализованной овощной продукции	68.009	–
	8.638.702	3.269.642

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 год	2017 год
Расходы по хранению зерна	1.284.425	826.498
Транспортно-экспедиторские услуги	1.672.447	675.149
Зарплата	228.407	191.789
Расходы по сертификации и анализу зерна	38.732	22.073
Налоги	25.968	22.872
Материалы	8.912	152.302
Прочие	118.778	88.232
	3.377.669	1.979.915

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня	
	2018 год	2017 год
Налоги, за исключением подоходного налога	74.345	73.867
Износ и амортизация	61.388	63.518
Услуги посредников	55.848	52.814
Аренда	31.450	32.120
Консультационные и профессиональные услуги	39.662	37.298
Материалы	18.404	21.703
Расходы по коммунальным услугам	18.706	21.000
Расходы на страхование	12.583	13.895
Командировочные расходы	12.454	12.278
Расходы на охрану	10.484	9.520
Благотворительная и спонсорская помощь	7.950	16.500
Расходы на связь	7.121	7.898
Ремонт и обслуживание	4.616	8.104
Прочее	30.923	25.872
	775.593	774.604

27. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня	
	2018 год	2017 год
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	839.172	724.806
Доходы от амортизации дисконта по дебиторской задолженности	304.449	309.860
Доходы в виде процентов по товарному кредиту	257.490	59.125
Амортизация дисконта по выданным займам	18.022	18.627
Доходы в виде процентов по займам выданным	4	15.891
Прочие	1.662	1.443
	1.420.799	1.129.752

Финансовые затраты за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня	
	2018 год	2017 год
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 17)	1.304.107	1.304.107
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера (Примечание 15)	768.779	-
Процентный расход по полученным займам	70.357	140.488
Дисконт дебиторской задолженности	95.284	-
Прочее	27.023	25.472
	2.265.550	1.470.067

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня	
	2018 год	2017 год
Доходы от возмещения расходов	299.739	563.884
Доходы от аренды	28.161	42.156
Штрафы и пени по контрактам на поставку	16.393	66.473
Доход от продажи основных средств, нетто	5.285	2.447
Доходы по комиссиям от СПК	1.473	16.433
Прочие доходы	78.159	28.351
	429.210	719.744

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня	
	2018 год	2017 год
Расходы от выбытия активов	64.092	-
Прочие расходы	46.334	6.116
	110.426	6.116

30. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня	
	2018 год	2017 год
Резерв по дебиторской задолженности	(106.936)	5.665.196
Резерв весенне-летнему финансированию	(822)	21.025
Резерв по займам выданным	-	(61.392)
Резерв по денежным средствам/депозитам	1.252.377	-
	1.144.619	5.624.829

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В тысячах тенге	30 июня	
	2018 год	2017 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	70.972	6.779
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	11.333	27.270
(Экономия) / расходы по корпоративному подоходному налогу	82.305	34.049

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 Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Республика Казахстан через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий. Группа заключает сделки с данными предприятиями, такие как привлечение займов и размещение денежных средств.

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 2018 и 2017 годов Группа не отражала обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. Сальдо по сделкам с материнской компанией и организациями под общим контролем на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность перед Группой		Дебиторская задолженность Группы	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «КазАгроМаркетинг»	68	68	-	-
	68	68	-	-

Обязательства по займам перед материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов, представлены следующим образом:

	Обязательства по займам	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
КазАгро	21.619.259	8.755.100
	21.619.259	8.755.100

Задолженность по займам, выданным связанной стороне за периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов, представлена следующим образом:

	Займы, выданные связанной стороне	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 12)	537.534	976.354
	537.534	976.354

Операции с КазАгро на 30 июня 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	375.000	375.000
Финансовые затраты	36.307	-
	411.307	375.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за период, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Продажи		Приобретения	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
ООО «Бакинский зерновой терминал»	550.551	530.611	–	–
АО «Ак бидай терминал»	–	137.556	–	–
	550.551	668.187	–	–

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров 3 человека и Правления Компании в количестве 6 человек по состоянию на 30 июня 2018 года (31 декабря 2017 года: 6 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы на 30 июня 2018 года, составляет 34.667 тысяч тенге членам Правления и членам Совета директоров 1.240 тыс. тенге (31 декабря 2017 года 72.743 тысячи тенге членам Правления и 4.050 членам Совета директоров) и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы принимается Советом Директоров КазАгро.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы полученные, выпущенные долговые ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты, и краткосрочные вклады, а также займы выданные, ценные бумаги, 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.

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 и вклады в финансовых институтах, риск дефолта по которым оценивается как минимальный на дату размещения (Примечания 15 и 16).

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость большинства из указанных ниже финансовых инструментов, за исключением ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 30 июня 2018 года представлена 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	18.513.951	—	—	18.513.951
Краткосрочные банковские вклады	—	749.191	—	749.191
Займы выданные	—	—	643.600	643.600
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	—	22.020.918	22.020.918
Весенне-летнее финансирование посевов	—	12.755	—	12.755
Ценные бумаги	—	631.278	—	631.278
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.359.940	—	—	33.359.940
Займы полученные	—	21.619.259	—	21.619.259
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	2.533.096	—	2.533.096

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за 2017 год, представлена 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	13.510.782	—	—	13.510.782
Краткосрочные банковские вклады	—	2.572.462	3.017.430	5.589.892
Займы выданные	—	—	1.075.661	1.075.661
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	—	25.568.340	25.568.340
Весенне-летнее финансирование посевов	—	45.755	—	45.755
Ценные бумаги	—	646.819	—	646.819
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.305.626	—	—	33.305.626
Займы полученные	—	14.053.233	—	14.053.233
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	2.078.326	—	2.078.326

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В течение 2018 и 2017 годов Группа не осуществляла переводов финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнями иерархии источников справедливой стоимости.

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котированных на бирже финансовых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотированных финансовых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учетом 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 отчетности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой Национальным банком. Будущие денежные потоки рассчитаны путем применения средневзвешенной процентной ставки кредитного портфеля к сумме основного долга по состоянию на конец отчетного 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 выданных, 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 отчетности по справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость некотированных инструментов, займов выданных, прочих финансовых активов и обязательств оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

34. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	30 июня 2018 года
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.305.626	(1.248.350)	–	1.301.664	33.359.940
Займы от Акционера	8.755.100	14.477.478	–	(1.613.319)	21.619.259
Займы от коммерческих банков	5.298.133	(5.219.358)	112.825	(34.050)	–
Итого обязательства по финансовой деятельности	47.358.859	8.009.770	112.825	(345.705)	54.979.199

Столбец «Прочее» представляет, в основном, сумму начисленных, но не выплаченных процентов по займам за отчетный период. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки, использованные в операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 июня 2018 года	31 декабря 2017 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 «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%

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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 Республики Казахстан мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Волатильность цен на сырую нефть и обменного курса тенге к основным иностранным валютам продолжают оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки привлекаемого финансирования в тенге остаются высокими. Совокупность указанных факторов привела к ограниченному доступу к капиталу, высокой стоимости капитала, высокому уровню инфляции и неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Судебные иски и требования

Группа является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворённые или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты её деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности по какому-либо из описанных выше условных обязательств.

Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим штрафов и пени за заявленные или обнаруженные нарушения казахстанских законов, постановлений и соответствующих нормативно-правовых актов весьма суров. Штрафные санкции включают конфискацию спорной суммы (за нарушение валютного законодательства), а также штрафы, как правило, в размере 50% от суммы неоплаченных налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

признание резервов в тот отчетный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2018 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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 четко 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 четко выраженным. Из-за неопределённости, связанных с законодательством о трансфертном ценообразовании, существует риск, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 июня 2018 и 2017 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 отчетности.