

**АО «Национальная Компания
«ПродовольственнаяКонтрактная Корпорация»**
Примечания к консолидированной финансовой отчётности
За период, закончившийся 30 сентября 2013 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная Компания «Продовольственная Контрактная Корпорация» (далее по тексту – «Компания») зарегистрирована в 2002 году и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Основной задачей Компании и ее дочерних и совместных предприятий (совместно именуемых «Группа») является поддержание государственных резервов зерна на наивысшем уровне, необходимом для обеспечения населения Республики Казахстан зерном и зернопродуктами. На Компанию также возложена ответственность за ведение бухгалтерского учёта и мониторинг качества, количества и сохранности государственных ресурсов зерна. Компания также осуществляет коммерческую деятельность, связанную с реализацией зерна.

Компания также предоставляет ссуды крестьянским хозяйствам для целей посева и сбора урожая в соответствии с бессрочной государственной лицензией № 46 от 22 февраля 2005 года, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору над финансовым рынком и финансовыми операциями (в настоящий момент – КФН НБРК).

Единственным акционером Компании является АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгроЛогистика» («Акционер» или «Материнская компания»). Единственным акционером Материнской Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан.

21 июня 2013 года, в рамках выполнения поручения Президента Республики Казахстан по созданию Единого зернового холдинга, Компания подписала Договор о совместной деятельности с Республиканским общественным объединением «Союз фермеров Казахстана» (далее «Договор»). В соответствии с Договором о совместной деятельности сторон осуществляется форвардный и прямой закуп, хранение, а также реализация зерна на внутреннем и на внешнем рынках по ценам и в объемах, определенных Компанией и согласованных с участниками Договора.

Распределение части чистой прибыли от деятельности Компании среди зернопроизводителей – участников договора осуществляется Общим собранием акционеров, с учётом рекомендаций Общественного совета по зерновому рынку.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Общие положения

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2013 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Пересчёт сравнительной информации

Вступивший в силу МСФО (IFRS) 11, который заменил МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников», отменяет возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению консолидации, учитываются по методу долевого участия. Применение совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Применение данного стандарта оказало влияние на финансовое положение Группы. Это обусловлено прекращением пропорциональной консолидации совместных предприятий ООО «Амирабад Грин Терминал Киш» (Иран) и ООО «Бакинский зерновой терминал» (Азербайджан) (Примечание 4) и переходом на его учёт по методу долевого участия.

Согласно требований стандарта при переходе от пропорциональной консолидации к методу долевого участия Группа должна признать свои инвестиции в совместном предприятии на начало наиболее раннего из представленных периодов. В связи с чем был осуществлен пересчёт сравнительной информации на 31 декабря 2012 года представленный в Примечании 4.

ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2013 года:

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправка изменяет группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка зданий). Поправка оказала влияние исключительно на представление информации и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поглавка к МСФО (IAS) 1 «Розъяснення вимог в зв'язку з порівняльною інформацією»

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Группа должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчётности, не является обязательным. Вступительный отчёт о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, и это оказывает существенное влияние на отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСФО (IAS) 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в сокращенной финансовой отчётности. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Поправка разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий денежных и неденежных выплат.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка вносит существенные изменения в учёт вознаграждений работников, в частности устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компаний. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ(продолжение)

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

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющихся у Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Применение данного стандарта оказало влияние на финансовое положение Группы. Это обусловлено прекращением пропорциональной консолидации совместных предприятий ООО «Амирабад Грин Терминал Киш» и ООО «Бакинский зерновой терминал» и переходом на его учёт по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Влияние применения МСФО (IFRS) 11 более подробно описано в Примечании 4, в которое включены количественные данные о влиянии первого применения этого стандарта на финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компаний в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности. Исключение составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Группа не раскрывала подобной информации.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования в отношении раскрытия определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Некоторые из этих требований к раскрытию в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j) применяются и к промежуточной сокращенной финансовой отчётности. Группа раскрыла такую информацию в примечании 22. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказалось существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения и оценки

Суждения, осуществленные руководством Группы в процессе применения учётной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой финансовой отчётности Группы за 2012 год. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений. В результате применения оценок и профессиональных суждений, описанных в финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, активы, доходы или расходы Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, не подвергались каким-либо существенным корректировкам.

Расходы по корпоративному подоходному налогу отражены в данной промежуточной сокращенной финансовой отчётности на основании анализа руководством всей имеющейся у него информации о средневзвешенной годовой ставке корпоративного подоходного налога, ожидаемой за полный финансовый год. Доходы/расходы, которые возникают неравномерно в течение финансового года, должны прогнозироваться или переноситься для целей промежуточной сокращенной финансовой отчётности только в том случае, когда этот тип доходов/расходы также реально прогнозировать или переносить по состоянию на конец финансового года.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость предназначена для получения доходов от сдачи недвижимости в аренду на длительный срок или доходов от прироста стоимости имущества, которое не используется в качестве основных средств.

Первоначально инвестиционная недвижимость оценивается по фактической стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей существующей инвестиционной недвижимости, в момент, когда такие затраты понесены, при условия соблюдения критерии признания; и не включает затраты на повседневное обслуживание инвестиционного имущества. Инвестиционная недвижимость в последствии оценивается по себестоимости, минус накопленная амортизация. Инвестиционная недвижимость амортизируется на линейной основе в течение срока полезного использования, составляющего двадцать лет.

Прекращение признания инвестиционной недвижимости в отчёте о финансовом положении осуществляется тогда, когда она либо выбыла, либо не ожидается получения экономических выгод в будущем. Любые доходы и убытки от выбытия инвестиционной недвижимости признаются в отчёте о совокупном доходе в том году, когда произошло прекращения признания.

Переводы в инвестиционную недвижимость и из инвестиционной недвижимости осуществляются только тогда, когда имеется изменение в использовании. При переводе из инвестиционной недвижимости в объект недвижимости, занимаемый собственником, исходная стоимость для последующего учёта является справедливой стоимостью на дату изменения использования. В случае если объект недвижимости, занимаемый собственником, становится инвестиционной недвижимостью, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до даты изменения использования.

3. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации и совместные предприятия были включены в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации

	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 сентября 2013 года	2012 год
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	75,10%	90,66%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «АстықКоймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Хлопковая Контрактная Корпорация»	Обработка и хранение сырьевого хлопка	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Жана-Жер»	Производство агропродуктов	Казахстан	91,00%	91,00%
АО «Казакстанмактасы»	Закупка и реализация хлопка и текстильного сырья	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Батумский зерновой терминал»	Закупка, получение, хранение и обработка зерна	Грузия	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Жана-Ак Дала»	Хранение и реализация ятоматов	Казахстан	99,90%	99,90%
ТОО «НурАгроН»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астана АгроН»	Производство агропродуктов	Казахстан	100,00%	100,00%

На 30 сентября 2013 года и 2012 год Группа осуществляет контроль над компанией ТОО «Казастыктранс» и соответственно консолидирует данную компанию как дочернюю организацию.

4. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Группы имеется 50%-ые доли участия в компаниях ООО «Бакинский зерновой терминал» и ООО «Амирабад Грин Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна. Согласно МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (до перехода на МСФО (IFRS) 11) доля участия Группы в данных компаниях классифицировалась как совместноконтролируемая компания, и, соответственно, доля Группы в активах, обязательствах, выручке, доходах и расходах отражалась в консолидированной финансовой отчётности по методу пропорциональной консолидации.

При первом применении МСФО (IFRS) 11 Группа определила, что имеющиеся у нее доли участия в ООО «Бакинский зерновой терминал» и ООО «Амирабад Грин Терминал Киш» представляют собой инвестиции в совместное предприятие и должны учитываться по методу долевого участия. Ниже представлена информация о влиянии первого применения МСФО (IFRS) 11 на финансовую отчётность Группы.

4. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчёт о финансовом положении:

На 31 декабря
2012 года

В тысячах тенге

Уменьшение основных средств (долгосрочные активы)	(2.191.548)
Увеличение доли в инвестициях в совместное предприятие (долгосрочные активы)	2.336.701
Уменьшение прочих долгосрочных активов (долгосрочные активы)	(349)
Уменьшение товарно-материальных запасов (краткосрочные активы)	(3.081)
Уменьшение налога на добавленную стоимость и прочих налогов к возмещению (краткосрочные активы)	(15.897)
Уменьшение дебиторской задолженности (краткосрочные активы)	(69.276)
Уменьшение краткосрочных авансов выданных (краткосрочные активы)	(1.590)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов (краткосрочные активы)	(175.662)
Уменьшение обязательств по отложенному налогу (долгосрочные обязательства)	29.982
Уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности (краткосрочные обязательства)	4.263
Уменьшение краткосрочных авансов полученных (краткосрочные обязательства)	1.613
Уменьшение прочих налогов к уплате (краткосрочные обязательства)	2.484
Уменьшение задолженности по подоходному налогу (краткосрочные обязательства)	26.545
Уменьшение краткосрочные займы полученных (краткосрочные обязательства)	55.815
Чистое влияние на капитал	—

Группа не предоставляет пересчёточёта о совокупном доходе за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2013 года в результате применения МСФО (IFRS) 11, так как ранее Группа не утверждала данный отчёт на указанную дату.

В следующей таблице представлена в суммарном виде информация об инвестициях в совместные предприятия:

Инвестиции в ассоциированные организации на 31 декабря 2012 года	2.336.701
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций	134.863
Доля в резерве переоценки иностранной валюты	(484 254)
Инвестиции в ассоциированные организации на 30 сентября 2013 года	1.717.584

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
Совокупные активы и обязательства ассоциированных организаций		
Совокупные активы	2.034.417	2.457.403
Совокупные обязательства	(369.427)	(120.702)
Чистые активы	1.664.990	2.336.701
	За девятимесячный период, закончившийся	
	30 сентября 2013 года	30 сентября 2012 года

Совокупная прибыль ассоциированных организаций	77.250	107.550
Чистый (убыток)/прибыль		

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	35.309.267	31.260.889
Денежные средства на текущих счетах в банках, другие валюты	2.030.635	182.193
Наличность в кассе, тенге	28.135	3.442
	37.368.037	31.446.524

По состоянию на 30 сентября 2013 года текущие счета в банках были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от Акционера и по обязательствам по финансовому лизингу, с правом требования при нарушении условий договоров займа и финансового лизинга.

015. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
Краткосрочные займы со сроком погашения до 1 года	13.560.803	25.853.133
Депозиты в тенге	302.050	1.505.997
Суды, выданные работникам	5.855	12.651
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.113.965)	(5.113.965)
	8.754.743	22.257.816

Эффективная процентная ставка по займам, обеспеченных гарантиями казахстанских коммерческих банков на 30 сентября 2013 года составляет 5-10% годовых. Остальные займы обеспечены залогами в виде зерна, будущего урожая зерна, коммерческой недвижимостью, земельными участками и сельскохозяйственным оборудованием. Эффективная процентная ставка по этим займам составляет 5-9,5% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 2012 год все займы, предоставленные фермерам, выражены в тенге.

Движение резерва по сомнительным займам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
Резерв на начало года	(5.113.965)	(760.700)
(Начислено) / сторнировано за год	-	(4.353.265)
Резерв на конец года	(5.113.965)	(5.113.965)

016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	72.537.467	64.935.137
	72.537.467	64.935.137
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(3.042.557)	(3.105.560)
	69.494.910	61.829.577

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Резерв на начало года	(3.105.560)	(2.170.483)
Начислено за год	(5.639)	(940.916)
Восстановление за год	68.642	-
Списано за год	-	5.839
Резерв на конец года	(3.042.557)	(3.105.560)

018. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Запасы зерна	34.938.066	69.037.378
Запасы хлопка	224.937	1.507.165
Запасы томатной пасты	128.569	715.783
Запасы муки	10.836	-
Прочие товарно-материальные запасы	1.233.961	812.759
	36.536.369	72.073.085

019. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Авансы за поставку зерна	21.090.152	8.479.505
Прочие авансы	554.894	271.080
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	804.740	2.923.23
	22.449.786	11.673.824
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(39.439)	(39.439)
	22.410.347	11.634.385

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 год авансы, уплаченные за поставку зерна, были гарантированы залогом земельных участков и зерна.

Движение резерва по сомнительной задолженности за поставку зерна представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Резерв на начало года	(39.439)	(39.439)
Сторнировано за год	-	-
Резерв на конец года	(39.439)	(39.439)

101. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 30 сентября активы, предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Коммерческая недвижимость в жилом комплексе «Нурсая»	-	295.298
Прочее	-	16.662
	-	311.960

114. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября прочие долгосрочные финансовые активы предоставлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
Долгосрочные займы со сроком погашения более 1 года	1.911.893	1.911.893
Инвестиции в ассоциированные организации	1.717.584	2.336.701
Беспроцентный заем за подключение дополнительных мощностей по электричеству	102.975	109.312
Ссуды, выданные работникам	19.092	31.951
	3.751.544	4.389.857

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 годов беспроцентный заем представляет собой дисконтируемые по рыночной ставке будущие денежные потоки, связанные с возвратом ранее выданных Группой авансов за подключение дополнительных мощностей по электричеству.

117. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи на отчётную дату были переклассифицированы в инвестиционное имущество вследствие изменения в планах по их использованию и включили в себя:

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Коммерческая недвижимость в ЖК «Нурсая»	295.298	-
Прочие активы	16.662	-
	311.960	-

118. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 год, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Стоймость						
На 1 января 2012 года	350.424	6.240.118	5.487.644	1.303.214	464.183	13.845.583
Поступления	17.679	266.901	259.717	154.523	36.105	734.925
Выбытия	(2.520)	(5.204)	(62.382)	(53.230)	(6.987)	(130.323)
Переводы	3.946	51.891	16.517	8.008	6.077	86.439
Активы, предназначенные для продажи	(146)	523.227	176.192	(69.960)	(1.510)	627.803
Влияние изменения валютных курсов	—	(37.200)	(42.926)	(486)	(17)	(80.629)
На 31 декабря 2012 года	369.383	7.039.733	5.834.762	1.342.069	497.851	15.083.798
Пересчитанное сальдо	0	(1.550.843)	(678.425)	(20.083)	(41.936)	(2.291.287)
На 31 декабря 2012 года	369.383	5.488.890	5.156.337	1.321.986	455.915	12.792.511
Поступления	—	21.013	86.007	14.077	10.750	131.847
Выбытия	—	—	(64.528)	(20.368)	(3.582)	(88.478)
Переводы	—	—	5.832	3.416	1.904	11.152
Активы, предназначенные для продажи	—	—	—	(11.247)	—	(11.247)
Влияние изменения валютных курсов	—	—	—	32	—	32
На 30 сентября 2013 года	369.383	5.509.903	5.183.648	1.307.896	464.987	12.835.817
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2012 года	—	(574.555)	(1.258.935)	(485.356)	(110.960)	(2.429.806)
Начисленный износ	—	(159.275)	(525.185)	(125.191)	(35.829)	(845.480)
Начисленное обесценение	—	—	—	(4.076)	—	(4.076)
Выбытия	—	2.888	57.648	40.550	5.524	106.610
Активы, предназначенные для продажи	—	1.909	655	19.510	829	22.903
Влияние изменения валютных курсов	—	487	1.125	(192)	(37)	1.383
Переводы	—	(6.994)	3.449	1.083	2.462	—
На 31 декабря 2012 года	(735.540)	(1.721.243)	(553.672)	(138.011)	(3.148.466)	
Пересчитанное сальдо	0	47.535	38.302	4.878	9.024	99.739
На 31 декабря 2012 года	(688.005)	(1.682.941)	(548.794)	(128.987)	(3.048.727)	
Начисленный износ	—	(112.381)	(202.771)	(78.940)	(28.063)	(422.155)
Начисленное обесценение	—	—	—	—	—	—
Выбытия	—	—	4.420	9.031	2.429	15.880
Активы, предназначенные для продажи	—	—	—	8.441	—	8.441
Влияние изменения валютных курсов	—	—	—	—	—	—
На 30 сентября 2013 года	—	(800.386)	(1.881.292)	(610.262)	(154.621)	(3.446.561)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 года	369.383	4.800.885	3.473.396	773.192	326.928	9.743.784
На 30 сентября 2013 года	369.383	4.709.517	3.302.356	697.634	310.366	9.389.256

В 2013 и 2012 годах Группа не капитализировала затраты по займам.

123. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Неснижаемые запасы зерна	13.344.867	13.435.625
Незавершенное строительство	1.341.823	1.268.453
Поставка оборудования и строительно-монтажные работы	444.577	396.849
Прочие	95.084	98.485
	15.226.351	15.199.412

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 2012 год авансы за поставку оборудования и строительно-монтажные работы включают авансы, уплаченные за поставку системы капельного орошения.

Незавершенное строительство по состоянию на 30 сентября 2013 года включает в себя следующие существенные проекты:

Проектно-сметная документация и технико-экономическое обоснование для строительства оптовых рынков в г. Астана, г. Актау, г. Оскемен и г. Шымкент на общую стоимость 724.702 тысяч тенге.

На 30 сентября 2013 года и 2012 год прочие долгосрочные активы были представлены биологическими активами и программным обеспечением.

210. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	30 сентября 2013	31 декабря 2012
АО Национальный управляющий холдинг «КазАгроСервис»	Тенге	Август, декабрь 2013, июнь 2014	0,5%-5,8%	61.326.034	39.450.237
Министерство сельского хозяйства	Тенге	Декабрь 2013, Декабрь 2014	0,0%	6.688.814	6.482.596
АО Народный банк Казахстана	Тенге	Октябрь 2013	7,0%	-	33.164.111
АмстредамТрейд Банк Н.В.	Доллары США Тенге,	Декабрь 2013	5,0%	6.149.067	5.989.392
АО Ситибанк Казахстан	Доллары США	Апрель 2014	4,8%	3.840.500	10.047.488
АО Цеснабанк	Тенге	Август 2013	16%	-	
АО ДБ Сбербанк	Тенге	Февраль 2014	6,5%	8.007.222	12.775.323
АО «Исламский банк «Al Hilal»	Тенге	Февраль 2013	7,0%	-	1.490.360
				86.011.637	109.399.507

В течение квартала, закончившегося 30 сентября 2013 года, Группа получила займы на сумму в 5.861.395 тысячи тенге от Акционера. Займы были предоставлены для финансирования посевной и уборочной компаний и для закупа зерна. Данные займы были признаны по справедливой стоимости на дату получения и учитывались впоследствии по амортизированной стоимости.

Займ Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан является беспроцентным и предназначен для финансирования государственной программы закупки зерна. Займ не обеспечен.

212. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	1.365.510	1.635.345
Обязательства по финансовой аренде	65.746	63.781
	1.431.256	1.699.126

В ноябре 2009 года Группа получила оборудование на сумму 439.757 тысяч тенге в рамках договора финансовой аренды с АО «Казагрофинанс», связанной стороной. Договор финансовой аренды был подписан на период 8 лет со ставкой вознаграждения 4,3%.

В ноябре 2011 года Группа приобрела комбайны на сумму 84.762 тысячи тенге в рамках договора финансовой аренды с АО «Казагрофинанс», связанной стороной. Договор финансовой аренды был подписан на период 7 лет со ставкой вознаграждения 9%.

В феврале 2012 года Группа приобрела оборудование на сумму 39.963 тысяч тенге в рамках договора финансовой аренды с АО «Казагрофинанс», связанной стороной. Договор финансовой аренды был подписан на период 7 лет со ставкой вознаграждения 8%.

Обязательства по финансовой аренде обеспечены остатками денежных средств на банковских счетах.

213. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2013 и 31 декабря 2012 годов кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки	761.522	646.326
Прочая кредиторская задолженность	124.754	323.501
	886.276	969.827

Кредиторская задолженность на 30 сентября выражена в тенге.

217. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Авансы полученные	1.082.195	1.530.697
Налоги к уплате	203.670	112.290
	1.285.865	1.642.987

312. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской Фондовой Бирже представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Дата погашения</i>	<i>Процентная ставка</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Облигации выпущенные – 2 эмиссия	март 2013	8%	-	10.697.755
Облигации выпущенные – 3 эмиссия	февраль 2013	10,5%	-	11.796.810
Облигации выпущенные – 4 эмиссия	октябрь 2015	9%	22.000.000	22.000.000
Облигации выпущенные – 5 эмиссия	декабрь 2018	7,5%	22.862.325	22.862.325
Неамортизованный (дисконт)/премия по выпущенным долговым обязательствам			(61.161)	(806.353)
Обязательства по финансовой аренде			220.711	220.711
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг			45.021.875	66.771.248

410. КАПИТАЛ

	Цена размещения	Количество	В тысячах тенге
На 31 декабря 2011 года	1.000	45.877.483	45.877.483
Выпущены в 2012 г. и оплачены денежными средствами	1.000	2.456.234	2.456.234
На 31 декабря 2012 года	1.000	48.333.717	48.333.717
Выпущены в 2013 г. и оплачены денежными средствами	-	-	-
На 30 сентября 2013 года	-	48.333.717	48.333.717

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал на сумму 39.745 тысяч тенге представляет собой превышение стоимости основных средств, внесенных в уставный капитал, над номинальной стоимостью акций выпущенных в 2005 году.

413. РЕЗЕРВЫ

В тысячах Тенге	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Резервный капитал, установленный учредителем	1.164.708	1.164.708
Резерв от пересчета иностранной валюты	(446.750)	306.981

Резерв от пересчета иностранной валюты

Резерв используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете в тенге функциональной валюты зарубежных дочерних организаций, финансовая отчетность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой.

414. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

В тысячах Тенге	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущего периода	6.901.388	46.871
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	113.459	1.049.246
Денежные резервы	3.162.397	1.460.539
Фонд развития	1.871.585	1.788.067
Резерв от дооценки ресурсов зерна	-	7.578.982
Минус эмиссионный доход	(39.745)	(39.745)
	12.009.082	11.883.960

5. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. ДОХОДЫ

Доходы за период, закончившийся 30 сентября, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Доход от реализации зерна	38.367.144	17.015.595
Доход от реализации хлопка	1.691.842	1.942.867
Доход от реализации муки	645.447	-
Доход от оказанных услуг	964.459	896.154
Доход от реализации томатной пасты	100.297	-
Доход от реализации овощной продукции	1.044	6.661
Прочее	59.925	13.538
	41.830.158	19.874.815

011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость реализованной продукции за период, закончившийся 30 сентября, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Себестоимость реализованного зерна	30.829.170	13.390.691
Себестоимость реализованного хлопка	1.414.767	2.151.580
Себестоимость реализованной овощной продукции	8.332	-
Зарплата и соответствующие налоги	444.219	498.946
Износ и амортизация	118.257	216.001
Себестоимость реализованной томатной пасты	764.770	-
Прочее	411.964	434.747
	33.991.479	16.691.965

013. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Расходы по хранению зерна	2.593.855	4.809.481
Экспедиторские услуги	117.019	506.270
Зарплата и соответствующие налоги	279.693	278.888
Погрузочные работы и расходы по железной дороге	-	224.973
Материалы	45.564	46.452
Износ и амортизация	5.544	9.889
Расходы по маркетингу	1.416	59.489
Расходы по сертификации и анализу зерна	6.408	29.075
Прочие	72.245	63.064
	3.121.744	6.027.581

Расходы по хранению зерна в основном представляют собой затраты по хранению зерна на элеваторах.

В течение периода, закончившегося 30 сентября 2013 года, Группа получила государственные субсидии на сумму 612.286 тысяч тенге в счет возмещения расходов по хранению зерна, следовательно, расходы Группы по хранению зерна были уменьшены на сумму полученного возмещения.

014. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Резервпосомнительным долгам	(58.562)	(132.249)
Зарплата и соответствующие налоги	817.118	772.348
Износ и амортизация	71.470	72.645
Профессиональные и консультационные услуги	57.556	65.880
Аренда	46.402	50.379
Расходы на страхование	26.357	12.194
Командировочные расходы	21.626	6.759
Налоги за исключением подоходного налога	16.329	122.526
Материалы	41.714	64.226
Расходы на связь	17.550	26.446
Ремонт и обслуживание	15.056	21.761
Социальные мероприятия	10.633	8.785
Расходы по коммунальным услугам	12.246	11.490
Прочее	144.226	170.150
	1.239.721	1.273.340

021/022. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ / РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы от финансирования за период, закончившийся 30 сентября, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Доходы в виде процентов по займам, выданным фермерам	875.663	1.038.470
Дисконтирование займов, полученных от Министерства сельского хозяйства	836.377	1.292.700
Доходы по амортизации дисkonta дебиторской задолженности	910.888	1.226.538
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	1.235.421	468.972
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	33.060	38.174
Прочее	858.179	115.065
	4.749.587	4.179.919

Затраты по финансированию за период, закончившийся 30 сентября, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	3.177.494	4.656.910
Процентный расход по полученным займам	2.916.232	2.569.865
Амортизация дисkonta по займам, полученным от Акционера	1.029.730	2.443.620
Амортизация дисkonta по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства	407.757	935.649
Прочее	253.176	12.683
	7.784.389	10.618.727

016. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

В тысячах тенге	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Штрафы и пени по контрактам на поставку	107.119	258.524
Списание гарантиного обеспечения	56.331	
Корректировка НДС	34.628	
Доходы от аренды	28.905	25.632
Доходы от возмещения расходов оказанных услуг	25.270	
Доход от продажи основных средств, нетто	304	
Прочие доходы	56.651	120.277
	309.208	404.433

Руководитель

Байнаков Р.Г.

Главный бухгалтер

Нурбеканберди Г.Е.

