

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 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 уровне, необходимом для обеспечения населения Республики Казахстан зерном и зерно продуктами. 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 «КазАгро» («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 объёмах, определенных Компанией и согласованных с участниками Договора.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие положения

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2014 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2014 года.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2014 году. Тем не менее, они не повлияли на годовую консолидированную финансовую отчетность и промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании»

Данные поправки предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачёта». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачёта в МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» в отношении систем расчётов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Данные поправки не оказали влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определённого как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки не оказали влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчётного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года и применяется ретроспективно. Это применимо ко всем обязательным платежам, отчисляемым в пользу правительства в соответствии с законодательством, за исключением оттока ресурсов, включённых в сферу действия других стандартов (например, МСФО 12 «Налоги на прибыль») и штрафов или неустоек, связанных с нарушением законодательства. Данная интерпретация разъясняет, что компания признает обязательство по обязательным платежам не ранее чем произойдет любое, описанное в соответствующем законодательстве событие, влекущее за собой их уплату. В нем также уточняется, что обязательство по обязательным платежам начисляется прогрессивно, только если произошло событие в течение периода времени, в результате которого возникает обязательство выплат в соответствии с действующим законодательством. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» требует применения тех же принципов к промежуточной финансовой отчётности. Данная поправка не оказала влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы.

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

Существенные учётные суждения и оценки

Суждения, осуществленные руководством Группы в процессе применения учётной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой финансовой отчётности Группы за 2013 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 2013 года, активы, доходы или расходы Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, не подвергались каким-либо существенным корректировкам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения и оценки (продолжение)

Расходы по корпоративному подоходному налогу отражены в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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 отчетности только в том случае, когда этот тип доходов/расходы также реально прогнозировать или переносить по состоянию на конец финансового года.

3. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность:

Дочерние организации

	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 сентября 2014 года	31 декабря 2013 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	75,10%	75,10%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	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	94,18%	91,00%
ООО «Батумский зерновой терминал»	Закупка, получение, хранение и обработка зерна	Грузия	100,00%	100,00%
АО «Казакстан мактасы»	Закупка и реализация хлопка и текстильного сырья	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Жана-Ак Дала»	Хранение и реализация томатов	Казахстан	99,99%	99,90%
ТОО «НурАгро»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астана Агро»	Производство агропродуктов	Казахстан	100,00%	100,00%

На 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов Группа осуществляет контроль над компанией ТОО «Казастыктранс» и соответственно консолидирует данную компанию как дочернюю организацию.

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

У Группы имеется 50%-ые доли участия в компаниях ООО «Бакинский зерновой терминал» и ООО «Амирабад Грин Терминал Киш», занимающиеся перевалкой зерна, представляют собой инвестиции в совместное предприятие и должны учитываться по методу долевого участия.

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

	30 сентября 2014 года	30 сентября 2013 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января (аудировано)	2.248.163	2.336.701
Доля в чистой прибыли совместных предприятий (неаудировано)	103.826	82.209
Доля в резерве переоценки иностранной валюты (неаудировано)	218.827	(484.254)
Инвестиции в совместные предприятия на отчетную дату (неаудировано)	2.570.816	1.934.656

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	30 сентября 2014 года	31 декабря 2013 года
Совокупные активы и обязательства совместных предприятий		
Совокупные активы	3.099.784	2.725.339
Совокупные обязательства	(532.816)	(529.826)
Обязательные резервы	3.848	–
Чистые активы	2.570.816	2.195.513

	За девятимесячный период, закончившийся	
	30 сентября 2014 года	30 сентября 2013 года
Совокупная прибыль совместных предприятий		
Чистая прибыль (неаудировано)	207.651	164.418

Совместное предприятие ООО «Амирабадский зерновой терминал» объявило о распределении чистой прибыли по результатам 2012 года. Сумма дивидендов к получению составила 52.650 тыс. тенге. По состоянию на 30 сентября 2014 года дивиденды были полностью погашены.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из вида деятельности, и состоит из следующих трёх операционных сегментов:

- Сегмент зернового кластера включает покупку, продажу, хранение, обработку и перевалку зерна, а также все операции, связанные с финансированием фермеров;
- Сегмент хлопкового кластера включает покупку, продажу, обработку и хранение сырьевого хлопка;
- Сегмент плодоовощного кластера включает выращивание, переработку плодоовощных культур.

Сегмент зернового кластера является отчетным сегментом Группы, остальные сегменты Группы являются несущественными и, соответственно, были объединены в прочие сегменты.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности. Финансовые операции Группы (включая затраты по финансированию и доход от финансирования) и налоги на прибыль оцениваются отдельно и также распределяются на операционные сегменты.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Зерновой кластер	Прочие	Исключение внутри- групповых оборотов	Консолиди- ровано
Доходы				
Продажи внешним покупателям	45.654.446	1.467.852	–	47.122.298
Сегментные продажи (i)	98.878	65.109	(163.987)	–
Итого доходы	45.753.324	1.532.961	(163.987)	47.122.298
Финансовые результаты				
Износ и амортизация	216.890	211.892	–	428.782
Расходы по финансированию	5.522.088	10.851	–	5.532.939
Доходы от финансирования	2.914.110	184.426	–	3.098.536
Подходный налог	1.633.738	(16.851)	–	1.616.887
Прибыль/(убыток) сегмента	3.433.904	(1.030.889)	(79.526)	2.323.489
Операционные активы	163.166.748	27.934.997	(1.881.059)	189.220.686
Операционные обязательства	122.799.180	3.050.264	(1.881.059)	123.968.385
Раскрытие прочей информации				
Приобретение основных средств и нематериальных активов	80.871	43.281	–	124.152

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Зерновой кластер	Прочие	Исключение внутри- групповых оборотов	Консолиди- ровано
Доходы				
Продажи внешним покупателям	39.982.628	1.847.530	–	41.830.158
Сегментные продажи (i)	477.248	150.669	(627.917)	–
Итого	40.459.876	1.998.199	(627.917)	41.830.158
Финансовые результаты				
Износ и амортизация	202.062	220.093	–	422.155
Затраты по финансированию	7.798.602	82.521	(96.733)	7.784.389
Доходы от финансирования	4.828.221	202.638	(281.272)	4.749.587
Подходный налог	356.223	35.205	–	391.429
Прибыль/(убыток) сегмента	1.145.527	(847.530)	(184.538)	113.459
Операционные активы	162.851.278	50.291.178	(3.992.053)	209.150.402
Операционные обязательства	148.170.840	3.854.627	(3.992.053)	148.033.414
Раскрытие прочей информации				
Приобретение основных средств и нематериальных активов	119.825	7.595	–	127.420

(i) Межсегментная выручка исключается при консолидации.

За 9 месяцев 2014 года выручка Группы от продаж за пределы Казахстана составила 46% от консолидированной выручки Группы (2013 год: 3%).

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2014 года авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
Долгосрочные авансы выданные		
Поставка оборудования и строительно-монтажные работы	224	444.577
	224	444.577
Краткосрочные авансы выданные		
Поставка зерна	17.725.468	8.133.670
Прочее	342.235	877.130
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(527.368)	(39.439)
	17.540.335	8.971.361

Движение резерва по авансам выданным представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 сентября 2014 года	За период, закончившийся 30 сентября 2013 года
Резерв на начало периода (аудировано)	(39.439)	(39.439)
Начислено за период (Примечание 18) (неаудировано)	(487.929)	–
Резерв на конец периода (неаудировано)	(527.368)	(39.439)

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 годов авансы за поставку оборудования и строительно-монтажные работы включают авансы, уплаченные за поставку системы капельного орошения.

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 годов авансы, уплаченные за поставку зерна, были гарантированы залогом земельных участков, зерна и обеспечены гарантиями казахстанскими коммерческими банками и социально-предпринимательскими корпорациями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

7. ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ФЕРМЕРАМ

По состоянию на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов займы, предоставленные фермерам на посевную компанию, предоставлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
Краткосрочные займы со сроком погашения до 1 года	6.728.335	7.249.970
Долгосрочные займы со сроком погашения более 1 года	869.093	869.093
	7.597.428	8.119.063
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.338.885)	(5.113.964)
	2.258.543	3.005.099
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(1.389.450)	(2.136.006)
Долгосрочная часть займов	869.093	869.093

По состоянию на 30 сентября 2014 года займы, обеспеченные гарантиями казахстанских коммерческих банков, составили 2.103.222 тысяч тенге (2013 год: 2.631.481 тысяч тенге). Остальные займы обеспечены залогами в виде зерна, будущего урожая зерна, коммерческой недвижимостью, земельными участками и сельскохозяйственным оборудованием.

Движение резерва по сомнительным займам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 сентября 2014 года	За период, закончившийся 30 сентября 2013 года
Резерв на начало периода (аудировано)	(5.113.964)	(5.113.964)
Начислено за период (Примечание 18) (неаудировано)	(224.921)	-
Резерв на конец периода (неаудировано)	(5.338.885)	(5.113.964)

8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов прочие финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
Долгосрочные прочие финансовые активы		
Беспроцентный заём за подключение дополнительных мощностей по электричеству	93.783	100.677
Ссуды, выданные работникам	9.103	11.203
	102.886	111.880
Краткосрочные прочие финансовые активы		
Депозиты в долларах США	9.214.721	5.073.822
Депозиты в тенге	25.486.780	134.890
Ссуды, выданные работникам	6.743	9.487
	34.708.244	5.218.199

По состоянию на 30 сентября 2014 банковские депозиты размещены в казахстанских коммерческих банках со сроком погашения более 3 месяцев. Процентные ставки по депозитам в тенге составляют 5,5-7,6% (2013 год: 5,6-7,5%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
Неснижаемые запасы зерна	13.266.930	13.338.568
Прочие	295.929	237.101
	13.562.859	13.575.669

На 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов прочие долгосрочные активы были представлены в основном биологическими активами и программным обеспечением.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2014 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 года	31 декабря 2013 года
Запасы зерна	19.467.531	44.762.817
Запасы хлопка	164.662	1.186.081
Запасы томатной пасты	101.305	114.985
Прочие товарно-материальные запасы	1.668.006	1.171.718
	21.401.504	47.235.601

На 30 сентября 2014 года запасы по зерновым распискам с балансовой стоимостью 5.985.569 тысяч тенге (2013 год: 5.985.569 тысяч тенге), были предоставлены Группой в качестве залогового обеспечения по некоторым полученным займам от казахстанских коммерческих банков.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2014 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	36.813	12.233
Краткосрочная дебиторская задолженность	52.616.716	69.429.202
Минус: резерв по краткосрочной сомнительной задолженности	(8.021.607)	(3.504.341)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	44.595.109	65.924.861
Итого дебиторская задолженность	44.631.922	65.937.094

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 сентября 2014 года	За период, закончившийся 30 сентября 2013 года
Резерв на начало года (аудировано)	(3.504.341)	(3.100.433)
Начислено за период (Примечание 18) (неаудировано)	(4.490.785)	13.063
Восстановление за период (неаудировано)	(26.481)	–
Резерв на конец периода (неаудировано)	(8.021.607)	(3.087.370)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	40.278.451	19.588.360
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	166.202	1.346.882
Наличность в кассе в тенге	20.826	4.495
	40.465.479	20.939.737

13. КАПИТАЛ

В течение 2014 года объявленный уставный капитал был увеличен на 1.955.288 тысяч тенге путем выпуска 1.955.288 обыкновенных акций с ценой размещения равной 1.000 тенге каждая.

	Цена размещения	Количество	В тысячах тенге
На 1 января 2013 года	1.000	48.333.717	48.333.717
На 31 декабря 2013 года	1.000	48.333.717	48.333.717
Выпущены в 2014 году и оплачены денежными средствами (неаудировано)	1.000	1.955.288	1.955.288
На 30 сентября 2014 года (неаудировано)	1.000	50.289.005	50.289.005

Дивиденды

На общем собрании Акционера, состоявшемся 29 мая 2013 года, Группа объявила дивиденды за 2012 год, в размере 83.518 тыс. тенге по обыкновенным акциям или 1,7 тенге за акцию. Дивиденды за 2012 год были оплачены полностью в размере 83.518 тыс. тенге в июне 2013 года. На общем собрании Акционера, состоявшемся 9 июня 2014 года, Группа объявила об отмене выплаты дивидендов по простым акциям за 2013 год в связи со сложившимся уровнем убытка по итогам деятельности за 2013 год.

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной акции. По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 годов балансовая стоимость одной акции Группы была следующей:

Показатели	На 30 сентября 2014 года (неаудировано)	На 31 декабря 2013 года
Активы – всего	189.220.686	183.465.366
Нематериальные активы	(41.300)	(41.300)
Обязательства – всего	(123.968.385)	(122.763.320)
Чистые активы	65.211.001	60.660.746
Количество акций, шт.	50.289.005	48.333.717
Балансовая стоимость одной обыкновенной акции, тенге	1.296,72	1.255,04

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

14. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2014 года, 31 декабря 2013 года займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	За период, закончившийся 30 сентября 2014 года (неаудировано)	За период, закончившийся 31 декабря 2013 года
АО ДБ Сбербанк	тенге	Сентябрь, декабрь 2014 года	6,5%	7.026.542	15.038.819
АО ДБ Сбербанк	тенге	Март 2015	6,5%	8.037.555	–
АО Национальный управляющий холдинг «КазАгро»	тенге	Декабрь 2014 года	0,5%	13.066.323	41.969.764
Ситибанк Казахстан	доллары США	Декабрь 2014 года	3,3%	9.095.000	7.680.500
Ситибанк Казахстан	доллары США	Март 2015	2,5%	9.095.000	–
Ситибанк Казахстан	доллары США	Июль 2015	2,2%	18.190.000	–
Министерство Сельского Хозяйства	тенге	Декабрь 2014 года	0%	4.459.448	4.946.942
Министерство Сельского Хозяйства	тенге	Декабрь 2015 года	0%	3.298.126	–
Ситибанк Казахстан	доллары США	Апрель 2014 года	4,8%	–	3.840.250
АО «Исламский банк AlHilal»	доллары США	Сентябрь 2014 года	10,0%	–	678.996
				72.267.994	74.155.271
За вычетом долгосрочной части займов				(3.298.126)	–
Итого краткосрочная часть займов				68.969.868	74.155.271

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской Фондовой Бирже представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	За период, закончившийся 30 сентября 2014 года (неаудировано)	За период, закончившийся 31 декабря 2013 года
Облигации выпущенные – 4 эмиссия	Октябрь 2015 года	9%	22.000.000	22.000.000
Облигации выпущенные – 5 эмиссия	Декабрь 2018 года	7,5%	23.289.325	23.289.325
Неамортизированный дисконт по выпущенным долговым обязательствам			(411.146)	(468.907)
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			1.365.510	433.835
			46.243.689	45.254.253
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			(1.365.510)	(433.835)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг			44.878.179	44.820.418

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

16. ДОХОДЫ

Доходы за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2014 года	2013 года
Доход от реализации зерна	44.755.714	38.367.144
Доход от реализации хлопка	1.353.819	1.691.842
Доход от оказанных услуг	930.232	1.016.926
Доход от реализации овощной продукции	38.857	1.044
Доход от реализации томатной пасты	22.427	100.297
Доход от реализации муки	—	645.447
Прочее	21.249	7.458
	47.122.298	41.830.158

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость реализованной продукции за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2014 года	2013 года
Себестоимость реализованного зерна	25.595.638	30.813.861
Себестоимость реализованного хлопка	1.145.375	1.414.952
Себестоимость оказанных услуг	886.031	387.792
Себестоимость реализованной томатной пасты	78.381	764.770
Себестоимость реализованной овощной продукции	5.621	8.332
Себестоимость реализованной муки	—	601.772
Прочее	449	-
	27.711.495	33.991.479

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2014 года	2013 года
Резерв по сомнительным долгам	5.202.753	(58.562)
Зарплата и соответствующие налоги	798.719	817.118
Износ и амортизация	78.893	71.470
Профессиональные и консультационные услуги	49.378	57.556
Налоги за исключением подоходного налога	47.210	16.329
Услуги посредников	45.306	37.018
Аренда	45.163	46.402
Материалы	34.343	41.714
Ремонт и обслуживание	31.844	15.056
Расходы на страхование	24.061	26.357
Расходы на связь	16.361	17.550
Благотворительная и спонсорская помощь	16.205	11.136
Расходы на охрану	15.385	17.203
Расходы по коммунальным услугам	14.502	12.246
Прочее	94.683	111.128
	6.514.806	1.239.721

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2014 года	2013 года
Экспедиторские услуги	4.789.168	117.019
Расходы по хранению	1.552.165	2.593.855
Зарплата и соответствующие налоги	303.435	279.693
Погрузочные работы и расходы по железной работе	144.242	–
Расходы по сертификации и анализу зерна	124.196	6.408
Таможенные услуги	79.745	2.074
Материалы	59.013	45.564
Командировочные расходы	16.388	14.026
Износ и амортизация	11.293	5.544
Расходы по маркетингу	1.335	1.416
Прочие	74.745	56.145
	7.155.725	3.121.744

Экспедиторские услуги представляют собой перевозку зерна железнодорожным путем от места хранения до пункта назначения товара в рамках условия договора, заключенного с экспедиторской компанией. В течение периода, закончившегося 30 сентября 2014 года, основные расходы по экспедиторским услугам были связаны с экспортной реализацией зерна.

Расходы по хранению зерна в основном представляют собой затраты по хранению зерна на элеваторах. В течение периода, закончившегося 30 сентября 2014 года, Группа получила государственные субсидии в счёт возмещения расходов по хранению зерна на сумму 652.831 тысяч тенге (30 сентября 2013г.: 612.286 тысяч тенге), следовательно, расходы Группы по хранению зерна были уменьшены на сумму полученного возмещения.

20. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2014 года	2013 года
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	1.848.227	1.235.421
Доходы по амортизации дисконта дебиторской задолженности	527.729	910.888
Дисконтирование займов полученных от МСХ	319.718	836.377
Доходы в виде процентов по займам, выданным фермерам	149.170	875.663
Доходы в виде процентов по товарному кредиту	156.096	690.292
Дивиденды	–	99.796
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	32.420	33.060
Прочее	65.176	68.090
	3.098.536	4.749.587

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2014 года	2013 года
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	2.875.325	3.177.494
Процентный расход по полученным займам	2.269.691	2.916.232
Амортизация дисконта по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства	336.285	407.757
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера	—	1.029.730
Прочее	56.638	253.176
	5.532.939	7.784.389

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2014 года	2013 года
Штрафы и пени по контрактам на поставку	1.333.213	107.119
Корректировка НДС	194.442	34.628
Доходы от аренды	35.583	28.905
Прочие доходы	175.333	138.556
	1.738.571	309.208

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2014 года	2013 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	2.071.887	230.852
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	(455.000)	160.577
Расходы по налогу на прибыль	1.616.887	391.429

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец отчетной даты не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

На 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Сальдо по сделкам с материнской компанией и организациями под общим контролем на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов, представлены следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «НК «Казахстан Темир Жолы»	–	1.464	–	–
АО «Казагрофинанс»	1.032	426	–	–
АО «КазАгроГарант»	–	–	8.027	–
АО «Казагромаркетинг»	83	83	–	–
АО «Аграрная Кредитная Корпорация»	317	599	–	–
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	–	–	–	310.686
	1.432	2.572	8.027	310.686

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов представлены следующим образом:

	Продажи		Приобретения	
	30 сентября 2014 года (неаудировано)	30 сентября 2013 года (неаудировано)	30 сентября 2014 года (неаудировано)	30 сентября 2013 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «НУХ «КазАгро»	–	–	1.101.829	1.029.730
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	319.718	836.377	336.285	407.757
АО «Казагрофинанс»	7.230	3.356	3.957	3.413
АО «КазАгроГарант»	–	–	12.149	8.217
АО «Казагромаркетинг»	669	446	68	3
АО «Аграрная Кредитная Корпорация»	4.698	4.288	–	–
АО «КазАгро Продукт»	–	194	–	–
	–	–	–	–
АО «НК «Казахстан Темир Жолы»	–	–	–	212
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	553.075	371.155	–	–
	885.390	1.215.816	1.454.288	1.449.332

По состоянию на 30 сентября 2014 года продажи с материнской компанией и организациями под общим контролем в основном представляют собой доходы от реализации зерна и дисконтирование займов полученных от Министерства сельского хозяйства. Приобретение представляют собой процентные расходы по полученным займам и амортизацию дисконта по полученным займам от Министерства сельского хозяйства.

	Обязательства по займам		Обязательства по финансовому лизингу	
	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «НУХ «КазАгро»	13.066.323	41.969.764	–	–
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	7.757.574	4.946.943	–	–
АО «Казагрофинанс»	–	–	277.595	271.854
	20.823.897	46.916.707	277.595	271.854

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Коэффициент достаточности капитала установленный КФН

КФН требует от компаний, осуществляющих отдельные виды банковских операции, поддержания минимального уровня коэффициента достаточности капитала (к1) 6% от активов; минимальный коэффициент достаточности капитала (к1-2) 6% от взвешенных по риску активов и обязательств; а так же минимальный коэффициент достаточности общего капитала (к1-3) 12% от взвешенных по риску активов, обязательств и операционного риска. По состоянию на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов, данные по взвешенным по риску активам, рассчитанным в соответствии с требованиями КФН, были получены из финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с требованиями КФН.

По состоянию на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 годов коэффициент достаточности капитала Группы был следующим:

	30 сентября 2014 года	31 декабря 2013 года
Капитал 1-го уровня	65.800.901	63.333.642
Инвестиции	23.969.184	21.463.176
Совокупный нормативный капитал	89.770.085	84.796.818
Активы, взвешенные по степени кредитного риска	29.297.448	56.115.782
Операционный риск	12.345.800	12.345.800
Показатель достаточности капитала (к1)	34,5%	34,5%
Показатель достаточности капитала (к1-2)	224,6%	112,9%
Показатель достаточности капитала (к1-3)	108,7%	61,9%

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В октябре 2014 года Группа получила второй транш займа от Министерства сельского хозяйства на осуществление закупа зерна урожая 2014 года в государственные ресурсы зерна, в сумме 3.539.250 тысяч тенге.