

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Основной задачей Компании является поддержание государственных резервов зерна на уровне, необходимом для обеспечения продовольственной безопасности населения Республики Казахстан. На Компанию возложена ответственность за ведение учёта и мониторинг качества, количества и сохранности государственных ресурсов зерна. Компания участвует в государственной политике по регулированию и развитию агропромышленного сектора посредством покупки, продажи аграрной продукции, а также весеннего финансирования посевов в соответствии с бессрочной государственной лицензией № 46 от 22 февраля 2005 года, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору над финансовым рынком и финансовыми операциями.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Курсы обмена валют

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

Валютный обменный курс КФБ на 30 сентября 2015 года составлял 270,4 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2014 года: 182,35 тенге за 1 доллар США). Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 30 сентября 2015 года.

3. КОНСОЛИДАЦИЯ

По состоянию на 30 сентября 2015 года, в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность были включены все дочерние организации, участвовавшие в консолидации годовой финансовой отчётности на 31 декабря 2014 года, за исключением ТОО «Агрофирма Жана-Жер» и АО «Казахстан Мактасы». Дополнительная информация по выбытию ТОО «Агрофирма Жана-Жер» и АО «Казахстан Мактасы» раскрыта в *Примечании 6*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением классификации прибыли/убытков от сторнирования/начисления резервов по сомнительной задолженности и новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2015 года.

Классификация прибыли/убытка от сторнирования/начисления резервов по сомнительной задолженности

Начиная с 1 января 2015 года, Группа начала классифицировать прибыль/убыток от сторнирования/начисления резервов по сомнительной задолженности в составе прочих доходов/расходов. Данное изменение связано с требованиями классификации консолидированной финансовой отчётности Акционера Группы. В соответствии с МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» Группа реклассифицировала сравнительные суммы. Эффект поправки учётной политики раскрыт в *Примечание 5*.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2015 году. Тем не менее, они не повлияли на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»

Согласно МСБУ 19 при учёте пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг. Данная поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года, или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Усовершенствования МСФО

Совет по МСФО выпустил комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов с изменениями, перечисленных ниже, не оказало существенного влияния на промежуточное консолидированное финансовое положение или консолидированные финансовые результаты деятельности Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года, и Группа впервые применила их в настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»

Данные поправки применяются перспективно и поясняют различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами, включая следующее:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг.
- Целевой показатель должен быть достигнут во время оказания услуг контрагентом.
- Целевой показатель может быть связан с операциями или деятельностью организации или с операциями или деятельностью другой организации в той же группе.
- Условие достижения результатов может быть рыночным или нерыночным условием.
- Если контрагент, независимо от причины, прекращает оказание услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов» (продолжение)

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях» (продолжение)

Определения, указанные выше, совпадают с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые Группа использовала в предыдущих периодах, и, таким образом, данные поправки не влияют на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО 9 (или, если применимо, МСБУ 39) или нет. Это согласуется с текущей учётной политикой Группы, и, таким образом, данная поправка не влияет на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и поясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, указанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономические характеристики (например, продажи и валовая маржа), использованные для оценки того, являются ли сегменты «аналогичными».
- Раскрытие информации о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения, по аналогии с требованием о раскрытии информации об обязательствах сегмента.

Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что согласно МСБУ 16 и МСБУ 38 актив может быть переоценен на основе использования наблюдаемых данных путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путём определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости актива. Кроме этого, накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Группа не признавала корректировок от переоценки в течение текущего промежуточного периода.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесённых в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года, и Группа впервые применила их в настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и поясняет исключения из сферы применения МСФО 3, а именно:

- Совместное предпринимательство в целом, а не только совместные предприятия не относится к сфере применения МСФО 3.
- Данное исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самого совместного предпринимательства.

Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО 9 (или, если применимо, МСБУ 39). Группа не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО 13.

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

МСБУ 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства) на основе анализа дополнительных услуг. Поправка применяется перспективно и поясняет, что МСФО 3, а не анализ дополнительных услуг в МСБУ 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах Группа использовала МСФО 3, а не МСБУ 40, при определении того, является ли приобретение недвижимости приобретением актива или бизнеса. Данная поправка не оказала существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

5. ПЕРЕГРУППИРОВКИ

Классификация расходов по начислению резерва по сомнительной задолженности в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, была изменена с целью соответствия с формой представления промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года. Результаты перегруппировок приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Как было представлено	Перегруп- пировки	Как представлено
Общие и административные расходы	(6.514.806)	5.202.753	(1.312.053)
Прочие расходы	(298.272)	(5.202.753)	(5.501.025)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год
На 1 января	1.430.371
Поступление прочих активов для реализации	35.442
Реализация ТОО «Жана-жер»	(1.005.872)
На 30 сентября	459.941

АО «Казакстан Мактасы»

18 мая 2015 года между Компанией и физическим лицом (далее «Покупатель») был подписан договор о реализации 100% доли участия в АО «Казакстан мактасы» за 3.211.049 тысяч тенге.

АО «Казакстан мактасы» является акционером АО «Хлопковая Контрактная Корпорация». Доля владения в АО «Хлопковая Контрактная Корпорация» была реализована вместе с АО «Казакстан мактасы».

АО «Казакстан мактасы» и АО «Хлопковая Контрактная Корпорация» представляли собой компании, занимающиеся покупкой, продажей, обработкой и хранением сырьевого хлопка.

Обесценение активов, предназначенных для продажи (АО «Казакстан Мактасы»)

При заключении договора Покупателем была произведена предоплата в размере 481.657 тысяч тенге или 15% от суммы договора, оставшаяся сумма отсрочена до 2018 года. Согласно договору, право собственности переходит к Покупателю после предоставления банковской гарантии на сумму отсроченного платежа, которая должна быть предоставлена до 18 июня 2015 года. По состоянию на 30 сентября 2015 года, банковская гарантия была предоставлена, соответственно Группа утратила право собственности на инвестицию.

Обесценение активов, предназначенных для продажи, было определено как разница между справедливой стоимостью возмещения, которая составила 2.387.785 тысяч тенге, и балансовой стоимостью чистых активов. Справедливая стоимость возмещения была определена как сумма первоначального платежа в размере 481.657 тысяч тенге и приведенной стоимости отсроченного платежа в размере 1.906.128 тысяч тенге. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 12,70% годовых.

Прочие активы для реализации

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа получила элеватор и прочие долгосрочные активы на общую стоимость 623.197 тысяч тенге от ТОО «Аксайский элеватор» в качестве компенсации за недостачу зерна вверенного на хранение и за счёт погашения дебиторской задолженности. Полученные активы были классифицированы в состав активов, предназначенных для продажи. По состоянию на отчетную дату активы переданы на баланс ТОО «Астык Коймалары» в качестве увеличения уставного капитала.

По состоянию на 30 сентября 2015 года, общая стоимость активов, предназначенных для продажи, полученных в качестве компенсации за недостачу зерна составляет 1.047.696 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 424.499 тысяч тенге).

Реализация ТОО «Жана-жер»

23 сентября 2014 года Совет директоров Компании принял решение о реализации 94,18% доли участия в ТОО «Агрофирма Жана-Жер» в пользу ТОО «Асыл Кен». ТОО «Асыл Кен» владел неконтрольной долей участия в ТОО «Агрофирма Жана-Жер». Реализация ТОО «Агрофирма Жана-Жер» была завершена 19 января 2015 года. Цена реализации доли участия составила 1.068.243 тысячи тенге. В течение отчетного периода, Группа признала доход от выбытия дочерней организации на сумму 186.368 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. 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 основным и отчётным сегментом Группы, остальные сегменты Группы не являются отчётными 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 промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. 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.

По состоянию на 30 сентября 2015 года из состава групп выбывает сегмент хлопкового кластера.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Зерновой Кластер	Прочие	Исключение внутри- групповых оборотов	Консолиди- ровано
Доходы				
Продажи внешним покупателям	19.870.976	1.213.782	–	21.084.758
Сегментные продажи	202.994	42.726	(245.720)	–
Итого	20.073.970	1.256.508	(245.720)	21.084.758
Износ и амортизация	(136.276)	(191.226)	–	(327.502)
Затраты по финансированию	4.900.530	26.619	–	4.927.147
Доходы от финансирования	2.510.511	331.983	(227.253)	2.615.240
Подходный налог	140.793	28.046	–	168.839
Прибыль/(убыток) сегмента	(754.971)	(1.734.419)	(198.158)	(2.687.548)
Итого активы на 30 сентября 2015 года	170.678.857	(2.231.850)	(359.369)	168.087.637
Итого обязательства на 30 сентября 2015 года	104.609.869	681.504	(348.073)	104.943.300

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 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	–	41.122.298
Сегментные продажи	98.878	65.109	(163.987)	–
Итого доходы	45.753.324	1.532.961	(163.987)	47.122.298
Износ и амортизация	216.890	211.892	–	428.782
Затраты 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
Итого активы на 30 сентября 2014 года	163.166.748	27.934.997	(1.881.059)	189.220.686
Итого обязательства на 30 сентября 2014 года	122.799.180	3.050.264	(1.881.059)	123.968.385

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2015 года, остаточная стоимость основных средств составила 7.903.906 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 9.905.103 тысячи тенге). Амортизация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, составила 327.502 тысяч тенге.

В течение периода, закончившегося 30 сентября 2015 года, основные средства, принадлежащие группе выбытия АО «Казахстан Мактасы» составила 2.352.592 тысячи тенге.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2015 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Долгосрочная дебиторская задолженность	2.418.960	26.172
Краткосрочная дебиторская задолженность	52.109.005	44.689.209
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(8.376.538)	(8.021.607)
Итого дебиторская задолженность	43.732.467	36.667.602

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Резерв на начало периода	(8.612.423)	(3.504.341)
Восстановлено/(начислено) за период	235.885	(4.490.785)
Перевод в активы, предназначенные для продажи		(26.481)
Резерв на конец периода	(8.376.538)	(8.021.607)

По состоянию на 30 сентября 2015 и 31 декабря 2014 годов часть дебиторской задолженности была обеспечена залогом земельных участков и зерна, а также гарантиями казахстанских коммерческих банков и зерновой страховой компании.

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

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2015 и 31 декабря 2014 годов займы выданные, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Займы, предоставленные фермерам	5.752.776	5.990.300
Займы, предоставленные связанным сторонам	874.961	569.007
Беспроцентный заём за подключение дополнительных мощностей по электричеству	106.098	108.319
	6.733.835	6.667.626
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.343.656)	(5.345.801)
	1.390.179	1.321.825
Отражено в краткосрочных активов	(1.284.081)	(697.373)
Долгосрочная часть займов	106.098	624.452

По состоянию на 30 сентября 2015 года сумма займов, обеспеченных гарантиями казахстанских коммерческих банков, составила 387.370 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 644.499 тысяч тенге) и выражена в тенге.

Заём, предоставленный связанной стороне ООО «Бакинский зерновой терминал», является беспроцентным и выражен в долларах США.

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Запасы зерна	29.909.493	37.765.032
Запасы хлопка		597.248
Запасы томатной пасты	206.814	169.661
Прочие запасы	1.040.245	1.297.149
	31.156.552	39.829.090

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Денежные средства на текущих счётах в банках в тенге	23.083.773	18.597.146
Денежные средства на текущих счётах в банках в других валютах	4.351.674	7.973.512
Наличность в кассе в тенге	6.679	1.243
	27.442.126	26.571.901

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

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

По состоянию на 30 сентября 2015 года текущая стоимость весенне-летнего финансирования посевов составила 18.560.320 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 2.896.644 тысячи тенге).

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 30 сентября 2015 года краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Депозиты в долларах США	13.640.271	21.810.544
Депозиты в тенге	57.218	709.435
Депозиты в Евро	66.866	11.083
	13.764.355	22.531.062

По состоянию на 30 сентября 2015 года банковские депозиты размещены в казахстанских коммерческих банках со сроком погашения более 3 месяцев. Процентные ставки по депозитам в долларах США и тенге составляют 5,5-7,0% и 8,0-8,2%, соответственно (в 2014 году: 2,5-5,5% и 7,0-8,5%, соответственно).

15. КАПИТАЛ

	Цена размещения простой акции	Количество	В тысячах тенге
На 31 декабря 2014 года (аудировано)	1.000	51.120.065	51.120.065
На 30 сентября 2015 года (неаудировано)	1.000	51.120.065	51.120.065

Резерв от пересчёта иностранной валюты

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

Дивиденды

На общем собрании Акционера, состоявшемся 17 июня 2015 года, Группа объявила дивиденды за 2014 год в размере 1.573.775 тысяч тенге по простым акциям или 30,78 тенге за акцию. По состоянию на 30 сентября 2015 года дивиденды не были оплачены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость одной акции

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

Показатели	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Активы – всего	168.087.637	161.826.228
Нематериальные активы	(41.300)	(41.300)
Обязательства – всего	(104.943.304)	(95.706.836)
Чистые активы	63.103.033	66.078.092
Количество акций, шт.	51.120.065	51.120.065
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	1.234,41	1.292,61

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на отчётную дату займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Ситибанк, Н.А. Насса, Багамский филиал	Доллары США	июль 2015 года	2,2%	13.520.000	18.235.000
КазАгро	Тенге	декабрь 2015 года	0,5%	16.368.935	–
Министерство сельского Хозяйства	Тенге	декабрь 2015 года	0,0%	7.077.664	6.606.599
Ситибанк	Доллары США	октябрь 2015 года	4,68%	5.408.000	–
Иламский банк Ahilal	Доллары США	июнь 2016 года	5,5%	8.129.351	–
Министерство сельского Хозяйства	Тенге	декабрь 2016 года	0,0%	3.539.250	–
Банк Позитив Казахстан АО	Доллары США	июнь 2016 года	6,5%	968.370	–
Ситибанк, Н.А. Насса, Багамский филиал	Доллары США	март 2015 года	2,5%	–	9.117.500
АО ДБ Сбербанк	Тенге	март 2015 года	6,6%	–	8.037.555
АО Ситибанк Казахстан	Доллары США	январь 2015 года	3,3%	–	5.014.625
Итого				55.011.570	47.011.279

В течение отчётного периода, Группа получила заём на сумму 17.650.000 тысячи тенге от Акционера. Заём был предоставлен для финансирования посевной и уборочной компаний и для закупа зерна. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 6%. При первоначальном признании займа от Акционера Группой был признан дисконт на сумму 709.204 тысячи тенге в капитале как операции с Акционером.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Доход от реализации зерна	19.001.865	44.755.714
Доход от реализации хлопка	1.009.907	1.353.819
Доход от оказанных услуг	953.625	930.232
Доход от реализации овощной продукции	101.615	38.857
Доход от реализации томатной пасты	17.746	22.427
Прочее		21.249
	21.084.758	47.122.298

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

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за отчётный период представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Себестоимость реализованного зерна	14.849.614	25.595
Себестоимость реализованного хлопка	907.959	1.145.375
Себестоимость оказанных услуг	879.105	886.031
Себестоимость реализованной овощной продукции	58.987	5.621
Себестоимость реализованной томатной пасты	76.899	78.381
Прочее		449
	16.772.564	27.711.495

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за отчётный период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Зарплата и соответствующие налоги	674.553	798.719
Износ и амортизация	92.363	78.893
Профессиональные и консультационные услуги	56.089	49.378
Налоги за исключением подоходного налога	68.853	47.210
Услуги посредников	46.126	45.306
Аренда	35.483	45.163
Материалы	29.893	34.343
Благотворительная и спонсорская помощь	17.250	16.205
Расходы на страхование	24.195	24.061
Расходы на связь	19.119	16.361
Прочее	119.915	156.414
	1.183.839	1.312.053

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за отчётный период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Расходы по хранению зерна	1.377.525	1.552.165
Транспортно-экспедиторские услуги	792.837	4.789.168
Зарплата и соответствующие налоги	278.951	303.435
Материалы	95.696	59.013
Погрузочные услуги зерна		144.242
Расходы по сертификации и анализу зерна	41.927	124.196
Прочие	77.193	183.515
	2.664.579	7.155.725

В течение отчётного периода Группа получила государственные субсидии в счёт возмещения расходов по хранению неснижаемого государственного запаса зерна на сумму 889.772 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 427.831 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Доходы от финансирования за отчётный период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	2.076.384	1.848.227
Доходы в виде процентов по товарному кредиту		156.096
Доходы от амортизации дисконта дебиторской задолженности	199.122	527.729
Доходы в виде процентов по займам, выданным фермерам	27.988	149.170
Дисконтирование займов, полученных от Министерства сельского хозяйства		319.718
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	32.420	32.420
Прочее	279.326	65.176
	2.615.240	3.098.536

Затраты по финансированию за отчётный период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	2.875.325	2.875.325
Процентный расход по полученным займам	821.197	2.269.691
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера	529.102	--
Амортизация дисконта по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства	471.065	336.825
Прочее	230.458	56.638
	4.927.147	5.532.939

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за отчётный период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Штрафы и пени по контрактам на поставку	2.306.044	1.333.213
Доходы в виде процентов по товарному кредиту	52.721	194.442
Доходы от аренды	39.967	35.583
Доходы по комиссиям от СПК	62.818	
Доходы от выбытия инвестиций	2.505.546	
Прочие доходы	172.357	175.333
	5.139.453	1.738.571

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

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие расходы за отчётный период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Списание производственных отходов	25.781	6.330
Возмещаемые расходы по оказанию услуг		15.867
Расходы от выбытия активов	605	79.036
Расходы от выбытия инвестиций	2.387.784	
Резерв по сомнительной задолженности		5.195.274
Прочие расходы	849.182	204.518
	3.263.352	5.501.025

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	337.632	2.071.887
Расходы по отложенному подоходному налогу	(168.793)	(455.000)
Расходы по подоходному налогу	168.839	1.616.887