

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Основной задачей Компании является 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 реализации государственной политики по регулированию и развитию агропромышленного сектора посредством покупки, продажи аграрной продукции, а также весенне-летнего 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 Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Все значения в данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ 34»).

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 2015 года.

Условия ведения деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

С августа 2015 года Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным мировым валютам на прежнем уровне, с целью снижения объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательства в процесс формирования обменного курса тенге. По состоянию на 30 сентября 2016 года обменный курс составил 334,93 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США).

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой Группы. Каждая дочерняя организация и совместные предприятия Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждого предприятия, измеряются с использованием той или иной функциональной валюты.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Дочерние организации

Доходы, убытки и финансовое положение всех дочерних организаций Группы (ни одно из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётные даты;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции);
- все курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода;
- общая отсроченная сумма, признанная в составе прочего совокупного дохода и относящаяся к конкретной дочерней организации, при выбытии признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе;
- статьи капитала и инвестиций, которые измеряются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по историческому курсу.

Курсы обмена валют

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

| Дочерние организации | Деятельность | Страна регистрации | Доля участия | |
|---|--|-----------------------|--|--|
| | | | 30 сентября 2016 года (неаудировано) | 31 декабря 2015 года (пересчитано) |
| АО «Ак-Бидай Терминал» | Зерновой терминал | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| ТОО «Астык Коймалары» | Хранение и обработка зерна | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| ТОО «Казастыктранс» | Ликвидировано | Казахстан | – | 50,00% |
| Классифицированные как предназначенные для продажи | | | | |
| ТОО «Экспертная аграрная компания» | Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| ТОО «Агрофирма Жана-Ак Дала» | Реализовано | Казахстан | – | 100,00% |
| ТОО «Агрофирма НурАгро» | Хранение и реализация картофеля и лука | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| ТОО «Агрофирма Астана Агро» | Производство агропродуктов | Казахстан | 100,00% | 100,00% |

ТОО «Агрофирма Жана-Ак Дала» было реализовано и выбыло из Группы 23 июня 2016 года.

ТОО «КазАстыкТранс» было ликвидировано 2 февраля 2016 года в соответствии с Приказом Министерства юстиций Республики Казахстан № 381 от 2 февраля 2016 года. Балансовая стоимость инвестиции в ТОО «КазАстыкТранс» составила 15.037 тысяч тенге.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2016 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой (продолжение)

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на 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 консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

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

(i) *Договоры на обслуживание*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

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

(ii) *Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

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

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

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля ПСД ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчётность Группы.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его ассоциированной Компанией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не применяет исключение в отношении консолидации.

5. ПЕРЕСЧЕТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ

На основании решения Совета директоров Компании от 19 февраля 2016 года Компания изменила учётную политику в отношении расчёта себестоимости запасов зерна с метода специфической идентификации на метод средневзвешенной стоимости. Для списания себестоимости запасов зерна на себестоимость реализованной продукции Компания решила применять метод средневзвешенной стоимости.

Таким образом, Компания пересчитала информацию в отношении товарно-материальных запасов, представленную в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. В результате пересчёта балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2015 года уменьшилась на 923.017 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 481.150 тысяч тенге). Влияние данного пересчёта на себестоимость реализованной продукции за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, составило 28.635 тысяч тенге, и было признано в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Изменения в учётной политике были проведены ретроспективно в соответствии с требованиями МСФО 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | До пересчёта | Пересчёт | После пересчёта |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|------------------------|
| Активы | | | |
| Краткосрочные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 29.837.858 | (923.017) | 28.914.841 |
| | 86.051.120 | (923.017) | 85.128.103 |
| Итого активы | 138.264.595 | (923.017) | 137.341.578 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Нераспределённая прибыль | 15.040.792 | (923.017) | 14.117.775 |
| Итого капитал | 66.771.631 | (923.017) | 65.848.614 |
| Итого капитал и обязательства | 138.264.595 | (923.017) | 137.341.578 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЕТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ (продолжение)

Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2014 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | До пересчёта | Пересчёт | После пересчёта |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Активы | | | |
| Краткосрочные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 39.829.090 | (481.150) | 39.347.940 |
| | 132.652.493 | (481.150) | 132.171.343 |
| Итого активы | 161.826.228 | (481.150) | 161.345.078 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Нераспределённая прибыль | 15.174.639 | (481.150) | 14.693.489 |
| Итого капитал | 66.119.392 | (481.150) | 65.638.242 |
| Итого капитал и обязательства | 161.826.228 | (481.150) | 161.345.078 |

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | До пересчёта | Пересчёт | После пересчёта |
|--|--------------------|---------------|--------------------|
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | (16.772.564) | 14.845 | (16.757.719) |
| Валовая прибыль | 4.312.194 | 14.845 | 4.327.039 |
| Операционная прибыль | (73.563) | 14.845 | (58.718) |
| Убыток до налогообложения | (2.518.709) | 14.845 | (2.503.864) |
| Чистый убыток за период | (2.687.548) | 14.845 | (2.672.703) |
| Итого совокупный убыток за период, за вычетом налогов | (2.687.548) | 14.845 | (2.672.703) |

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Ниже представлено движение по чистым активам, предназначенным для продажи:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Чистые активы, предназначенные для продажи на 1 января | 12.414.710 | 1.027.940 |
| Выбытие ТОО «Жана Ак Дала» | (2.093.327) | - |
| Выбытие ТОО «Агрофирма Жана-Жер» | - | (603.441) |
| Чистые активы АО «Казакстан мактасы» и его дочерних организаций | - | 2.711.500 |
| Выбытие АО «Казакстан мактасы» и его дочерних организаций | - | (2.711.500) |
| Чистые активы ТОО «Экспертная аграрная компания» и его дочерних организаций | - | 11.691.825 |
| Изменения в чистых активах ТОО «Экспертная аграрная компания» и его дочерних организаций за отчетный период | 1.726.544 | - |
| Прочие долгосрочные активы | (405.913) | 298.386 |
| Чистые активы, предназначенные для продажи | 11.642.014 | 12.414.710 |

Прочие долгосрочные активы

В течение 9 месяцев 2016 года, Группа реализовала полученные от ТОО «МК Бель-Агачинский» в качестве компенсации за недостачу зерна, вверенного на хранение, активы на сумму 263.894 тысячи тенге. Из активов, предназначенных для продажи, произведено увеличение уставного капитала ТОО «Астык Коймалары» на сумму 145.765 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

ТОО «Экспертная аграрная компания»

В 2015 году Министерством сельского хозяйства было принято решение об оптимизации деятельности КазАгро. В рамках данной оптимизации Группа передаст 100% доли участия в ТОО «Экспертная аграрная компания» в собственность КазАгро. 23 декабря 2015 года данный план был утверждён Премьер Министром Республики Казахстан.

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Экспертная аграрная компания» и его дочерних организаций, на 30 сентября 2016 года представлена ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года |
|---|----------------------------------|
| Активы | |
| Основные средства | 1.491.076 |
| Займы выданные | 21.750 |
| Прочие долгосрочные активы | 532.280 |
| Товарно-материальные запасы | 188.768 |
| Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению | 67.225 |
| Предоплата по подоходному налогу | 129.826 |
| Дебиторская задолженность | 2.617.890 |
| Краткосрочные авансы выданные | 23.884 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6.585.909 |
| | 11.658.608 |
| Обязательства | |
| Обязательства по отложенному налогу | (58.372) |
| Краткосрочные авансы полученные | (6.787) |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | (264.257) |
| Прочие налоги к уплате | (4.150) |
| | (333.566) |
| Чистые активы, предназначенные для продажи | 11.325.042 |

30 мая 2016 года между Группой и ТОО «Юг Агро-Холдинг» был подписан договор о реализации 100% доли участия в ТОО «Агрофирма «Жана Ак Дала» за 2.360.997 тысяч тенге. Реализация ТОО «Агрофирма «Жана Ак Дала» была завершена 23 июня 2016 года.

По условиям сделки Группа получила оплату в размере 236.100 тысяч тенге или 10% от суммы договора, оставшаяся сумма отсрочена до 2022 года. Справедливая стоимость возмещения была определена методом дисконтирования денежных потоков, и составила 1.472.684 тысячи тенге. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15% годовых. Отрицательная разница между приведенной стоимостью денежных потоков и балансовой стоимостью реализованных чистых активов ТОО «Агрофирма «Жана Ак Дала» составила 888.313 тысячи тенге. Также в течение 2016 года Группа признала амортизацию дисконта по данной задолженности в сумме 22.232 тысячи тенге в составе финансовых доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Незавершённое строительство | Итого |
|--|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|--------------------|
| Стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2013 года (пересчитано) | 369.383 | 5.515.111 | 5.208.203 | 1.307.698 | 465.898 | 2.721.674 | 15.587.967 |
| Поступления | 1.612 | 499 | 33.547 | 14.080 | 5.894 | 539.661 | 595.293 |
| Выбытия | – | – | (176.332) | (49.725) | (12.098) | (170.565) | (408.720) |
| Переводы | – | 302.555 | (267.636) | 2.488 | (9.101) | (28.306) | – |
| Активы, предназначенные для продажи | (149.199) | (237.761) | (59.516) | (260.693) | (215.906) | 219 | (922.856) |
| На 31 декабря 2014 года (пересчитано) | 221.796 | 5.580.404 | 4.738.266 | 1.013.848 | 234.687 | 3.062.683 | 14.851.684 |
| Поступления | 109.137 | 1.197.276 | 61.484 | 45.306 | 19.055 | 34.976 | 1.467.234 |
| Выбытия | – | (639) | (191.701) | (12.289) | (19.500) | (142.769) | (366.898) |
| Переводы | – | 231.232 | 51.401 | (25.828) | 19.711 | (276.516) | – |
| Выбытия по выбывшим предприятиям | (41.024) | (1.638.352) | (992.270) | (293.660) | (83.183) | – | (3.048.489) |
| Активы, предназначенные для продажи | (139.612) | (2.166.399) | (1.586.280) | (360.633) | (38.310) | (1.283.753) | (5.574.987) |
| На 31 декабря 2015 года (пересчитано) | 150.297 | 3.203.522 | 2.080.900 | 366.744 | 132.460 | 1.394.621 | 7.328.544 |
| Поступления | – | 187.589 | 35.293 | 538 | 13.664 | 143.926 | 381.010 |
| Выбытия | – | – | (2.177) | (4.844) | (2.642) | – | (9.663) |
| Переводы | (72.474) | 75.968 | 9.058 | 6.368 | (4.245) | (22.337) | (7.662) |
| Активы, предназначенные для продажи | – | – | – | (15.581) | 66 | – | (15.515) |
| На 30 сентября 2016 года | 77.823 | 3.467.079 | 2.123.074 | 353.225 | 139.303 | 1.516.210 | 7.676.714 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | | |
| На 31 декабря 2013 года (пересчитано) | – | (837.093) | (1.964.293) | (634.056) | (147.032) | (1.319.499) | (4.901.973) |
| Начисленный износ | – | (178.929) | (342.925) | (94.931) | (33.509) | – | (650.294) |
| Выбытия | – | 1.395 | 97.128 | 39.516 | 11.341 | 26.497 | 175.877 |
| Переводы | – | (20.130) | 19.859 | – | 9.432 | (9.161) | – |
| Активы, предназначенные для продажи | – | 12.051 | 314.674 | 102.097 | 987 | – | 429.809 |
| На 31 декабря 2014 года (пересчитано) | – | (1.022.706) | (1.875.557) | (587.374) | (158.781) | (1.302.163) | (4.946.581) |
| Начисленный износ | – | (131.668) | (144.761) | (36.340) | (15.223) | – | (327.992) |
| Выбытия | – | – | 186.084 | – | 275 | – | 186.359 |
| Переводы | – | – | 796 | 18.174 | (18.970) | – | – |
| Обесценение | – | – | – | – | – | (1.031.182) | (1.031.182) |
| Выбытия по выбывшим предприятиям | – | 226.782 | 315.245 | 164.835 | 70.722 | – | 777.584 |
| Активы, предназначенные для продажи | – | 350.046 | 291.678 | 186.464 | 32.536 | 1.031.182 | 1.891.906 |
| На 31 декабря 2015 года (пересчитано) | – | (577.546) | (1.226.515) | (254.241) | (89.441) | (1.302.163) | (3.449.906) |
| Начисленный износ | – | (64.325) | (79.200) | (12.304) | (9.083) | – | (164.912) |
| Выбытия | – | – | 2.048 | 4.844 | 2.346 | – | 9.238 |
| Активы, предназначенные для продажи | – | – | – | 10.784 | (46) | – | 10.738 |
| На 30 сентября 2016 года | – | (641.871) | (1.303.667) | (250.917) | (96.224) | (1.302.163) | (3.594.842) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2014 года (пересчитано) | 221.796 | 4.557.698 | 2.862.709 | 426.474 | 75.906 | 1.760.520 | 9.905.103 |
| На 31 декабря 2015 года (пересчитано) | 150.297 | 2.625.976 | 854.385 | 112.503 | 43.019 | 92.458 | 3.878.638 |
| На 30 сентября 2016 года (неаудировано) | 77.823 | 2.825.208 | 819.407 | 102.308 | 43.079 | 214.047 | 4.081.872 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Группа владеет 50% долями участия в компаниях ООО «Бакинский зерновой терминал» и ООО «Амирабад Грэйн Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна.

Данные инвестиции отражаются по методу долевого участия. Ниже представлена обобщённая финансовая информация о совместных предприятиях, которые основываются на их финансовой отчётности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчётности.

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 31 декабря 2015 года (пересчитано) | 31 декабря 2014 года (пересчитано) |
|--|--------------------------|--|--|
| Инвестиции в совместные предприятия на 1 января | 3.004.325 | 2.518.040 | 2.248.163 |
| Доля в чистой прибыли/(убытке) совместных предприятий | 149.491 | (182.609) | 118.562 |
| Дивиденды объявленные | – | (117.206) | (123.473) |
| Влияние пересчёта валюты отчётности | (162.935) | 786.100 | 274.788 |
| Инвестиции в совместные предприятия | 2.990.881 | 3.004.325 | 2.518.040 |

9. НЕСНИЖАЕМЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ЗЕРНА

Для обеспечения продовольственной безопасности местного населения, в начале 1990-ых годов, Правительством Республики Казахстан был сформирован неснижаемый Государственный запас зерна (далее «неснижаемый запас зерна»). Объём неснижаемого запаса зерна был определён в размере 500 тысяч тонн. Согласно договора доверительного управления от 8 сентября 2003 года Компания признаёт данный неснижаемый запас зерна в консолидированном отчёте о финансовом положении, так как в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 марта 2001 года и договором доверительного управления Компания является единственным оператором по управлению этими запасами.

По состоянию на 30 сентября 2016 года стоимость неснижаемого запаса зерна составила 16.535.613 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 16.783.105 тысяч тенге).

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов займы выданные были представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Займы, предоставленные фермерам | 5.319.427 | 5.343.656 | 5.990.300 |
| Займы, предоставленные связанным сторонам | 1.013.891 | 999.262 | 677.326 |
| | 6.333.318 | 6.342.918 | 6.667.626 |
| Минус: резерв по сомнительным займам | (5.319.427) | (5.343.656) | (5.345.801) |
| | 1.013.891 | 999.262 | 1.321.825 |
| За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года | (96.207) | (94.819) | (697.373) |
| Долгосрочная часть займов | 917.684 | 904.443 | 624.452 |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение резерва по сомнительным займам, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 30 сентября 2015 года |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Резерв на 1 января | (5.343.656) | (5.345.801) |
| Восстановлено/(начислено) за период | – | 2.145 |
| Списано за период | 24.229 | – |
| Резерв на 30 сентября | (5.319.427) | (5.343.656) |

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 31 декабря 2015 года (пересчитано) | 31 декабря 2014 года (пересчитано) |
|---|--------------------------|--|--|
| Долгосрочная торговая дебиторская задолженность | 12.392.958 | 12.392.958 | 26.172 |
| Долгосрочная прочая дебиторская задолженность | 2.623.685 | 1.900.103 | – |
| | 15.016.643 | 14.293.061 | 26.172 |

Прочая дебиторская задолженность на сумму 2.623.685 тысяч тенге (2015 год: 1.900.103 тысячи тенге) представляет собой дебиторскую задолженность, возникшую в результате реализации АО «Казакстан мактасы» на сумму 2 129 958, дебиторскую задолженность, возникшую в результате реализации ТОО «МК Бель-Агачинский», полученный в качестве компенсации за недостачу зерна вверенного на хранение, на сумму 222 325 тысяч тенге, а так же дебиторскую задолженность по договорам реализации с отсрочкой платежа.

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 31 декабря 2015 года (пересчитано) | 31 декабря 2014 года (пересчитано) |
|--|--------------------------|--|--|
| Краткосрочная торговая дебиторская задолженность | 46.659.691 | 40.558.206 | 44.577.040 |
| Прочая дебиторская задолженность | 5.854.471 | 4.920.321 | – |
| | 52.514.162 | 45.478.527 | 44.577.040 |
| Минус: резерв по сомнительной задолженности | (7.739.965) | (7.905.732) | (8.614.625) |
| | 44.774.197 | 37.572.795 | 35.962.415 |

По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов торговая дебиторская задолженность была обеспечена залогом земельных участков, зерна и гарантиями казахстанских коммерческих банков.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 30 сентября 2015 года |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Резерв на 1 января | (7.905.732) | (8.612.423) |
| Скорректировано | (7.260) | – |
| Восстановлено/(начислено) за период | (713.841) | 235.885 |
| Списано за период | 886.868 | – |
| Резерв на 30 сентября | (7.739.965) | (8.376.538) |

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

При оценке себестоимости запасов с неодинаковым характером или способом использования Группа с 1 января 2016 года применяет разные способы расчета себестоимости. Для списания себестоимости запасов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности Группы и находящихся в процессе производства для такой продажи, применяется метод средневзвешенной стоимости. Для списания себестоимости прочих запасов, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг, применяется метод ФИФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 31 декабря 2015 года (пересчитано) | 31 декабря 2014 года (пересчитано) |
|--|--------------------------|--|--|
| Запасы зерна по себестоимости | 8.575.421 | 28.601.351 | 37.283.882 |
| Запасы хлопка по себестоимости | – | – | 597.248 |
| Запасы томатной пасты по себестоимости | – | – | 169.661 |
| Прочие запасы по себестоимости | 333.656 | 313.490 | 1.297.149 |
| | 8.909.077 | 28.914.841 | 39.347.940 |

13. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов налоги к возмещению представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | – | 988.448 |
| Прочие налоги к возмещению | 10.498 | 11.746 |
| | 10.498 | 1.000.194 |

14. ТОВАРНЫЙ КРЕДИТ

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

По состоянию на 30 сентября 2016 года задолженность по товарному кредиту, обеспеченному гарантиями казахстанских банков, составила 6.388.909 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 403.503 тысячи тенге).

15. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Весенне-летнее финансирование | 17.551.067 | 3.729.425 | 3.067.341 |
| Минус: дисконт | (30.920) | (204.566) | (170.697) |
| Минус: резерв по сомнительной задолженности | (1.694.270) | (805.037) | – |
| | 15.825.877 | 2.719.822 | 2.896.644 |

В соответствии с решением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики, в рамках осуществления программы мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса Компания предоставляет весенне-летнее финансирование посевов сельхозтоваропроизводителей.

По состоянию на 30 сентября 2016 года балансовая стоимость весенне-летнего финансирования посевов составила 15.825.877 тысяч тенге (в 2015 году: 2.719.822 тысяч тенге; в 2014 году: 2.896.644 тысяч тенге).

Движение резервов по сомнительной задолженности по весенне-летнему финансированию предоставлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2016 года | 30 сентября 2015 года |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Резерв на 1 января | (805.037) | – |
| Начислено/восстановлено | (889.233) | – |
| Резерв на 30 сентября | (1.694.270) | – |