

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 отчетность» (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 отчётыностью 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 юстиции 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, примененную 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 соответствие с требованиями МСФО 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года:

В тысячах тенге	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:

В тысячах тенге	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:

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

В тысячах тенге	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:

30 сентября
2016 года

В тысячах тенге

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 Даля» за 2.360.997 тысяч тенге. Реализация ТОО «Агрофирма «Жана Ак Даля» 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 Даля» 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:

В тысячах тенге	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:

В тысячах тенге	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:

В тысячах тенге	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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение резерва по сомнительным заеммам, 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:

В тысячах тенге	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:

В тысячах тенге	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

В тысячах тенге	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:

В тысячах тенге	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)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Поставка зерна	2.197.848	2.197.848	17.725.468
Прочее	54.830	40.017	342.235
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2.197.848)	(1.907.497)	(527.368)
	54.830	330.368	17.540.335

Движение резервов по сомнительной задолженности за авансы выданные:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
Резерв на 1 января	(1.907.497)	(2.054.211)
начислено	(290.351)	-
Резерв на 30 сентября	(2.197.848)	(2.054.211)

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов краткосрочные банковские вклады представлены в тенге.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	15.668.909	8.343.465	7.970.500
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	4.076.801	3.879.287	18.597.146
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	55.192	877.958	3.012
Наличность в кассе в тенге	1.095	1.022	1.243
	19.801.997	13.101.732	26.571.901

19. КАПИТАЛ

В течение отчёtnого периода, выпуска акций не производилось.

	Цена размещения простой акции	Количество	В тысячах тенге
На 1 января 2015 года	1.000	51.120.065	51.120.065
Увеличение капитала	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	1.000	51.120.065	51.120.065
Увеличение капитала	-	-	-
На 30 сентября 2016 года	1.000	51.120.065	51.120.065

Дивиденды

На общем собрании Акционера, состоявшемся 27 мая 2016 года, Компания объявила дивиденды за 2015 год в размере 162 265 тысяч тенге по простым акциям или 3,17 тенге за акцию. По состоянию на 30 сентября 2016 года дивиденды были выплачены. В 2015 году выплаченные дивиденды составили 1 573 775 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

Резерв от пересчёта иностранной валюты

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

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной акции. По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов балансовая стоимость одной акции Группы была следующая:

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Показатели			
Активы – всего	148.485.260	137.341.578	161.345.078
Минус: нематериальные активы	(66.693)	(72.859)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(80.895.456)	(71.492.964)	(95.706.836)
Чистые активы	67.523.111	65.775.755	65.596.942
Количество акций, шт.	51.120.065	51.120.065	51.120.065
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	1.320,87	1.286,69	1.283,19

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской Фондовой Бирже представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Облигации выпущенные – 5 эмиссия	Декабрь 2018 года	7,5%	33.289.325	33.289.325
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			749.010	124.835
Дисконт по выпущенным долговым обязательствам		(244.320)	(325.792)	
			33.794.015	33.088.368
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			(749.010)	(124.835)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг			33.045.005	32.963.533

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
				(пересчитано)	(пересчитано)	
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Декабрь 2016 года	0,5%	15.250.758	—	—
Ситибанк Н.А., Нассо	Доллары США	Август 2016 года	Libor + 3%	16.746.500	—	—
Министерство сельского хозяйства РК	Тенге	Декабрь 2016 года	0,0%	7.078.500	7.078.500	6.606.599
АО «Ситибанк Казахстан»	Доллары США	Декабрь 2016 года	Libor + 4,75%	6.698.600	6.789.400	—
АО «Исламский банк «Al Hilal»	Доллары США	Июнь 2016 года	Libor + 4,5%	—	10.204.327	—
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Июнь 2016 года	0,5%	—	8.260.795	—
АО «Банк Позитив»	Доллары США	Июль 2016 года	6,5%	—	1.111.323	—
Ситибанк, Н.А. Нассо	Доллары США	Июль 2015 года	Libor + 2%	—	—	18.235.000
Ситибанк, Н.А. Нассо	Доллары США	Март 2015 года	Libor + 2,25%	—	—	9.117.500
АО «ДБ Сбербанк»	Тенге	Март 2015 года	6,6%	—	—	8.037.555
АО «Ситибанк Казахстан»	Доллары США	Январь 2015 года	Libor + 3%	—	—	5.014.625
Итого				45.774.358	33.444.345	47.011.279

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

В течение отчётного периода, Группа получила займы от Акционера на сумму 15.410.301 тысячу тенге (в 2015 году: 26.215.215 тысяч тенге). Займы были предоставлены для финансирования посевной и уборочной кампаний и для закупа зерна. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была

рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставкам 7% (в 2015 году: 6,48%). При первоначальном признании займов от Акционера, Группой был признан дисконт на сумму 711.201 тысяча тенге в капитале как операции с Акционером (в 2015 году: 1.001.112 тысяч тенге). В последующем Группа признала амортизацию дискона по полученным займам на 775.188 тысяч тенге в составе финансовых затрат (в 2015 году: 739.028 тысяч тенге). В течение отчетного периода 2016 года займы от Акционера Группой погасились на сумму 8.518.116 тысяч тенге (в 2015 году: 17.697.099 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных процентов по займам, полученным от Акционера, составила 81.997 тысячи тенге.

Займы от Министерства сельского хозяйства

Займы, полученные от Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в 2015 году, являются беспроцентными и предназначены для ежегодного обновления неснижаемого запаса зерна. В течение 2015 года Группа получила два транша на общую сумму 7.078.500 тысяч тенге. Обязательства по данным займам были признаны по номинальной стоимости, так как данные средства были получены Группой по поручению и в интересах Министерства сельского хозяйства.

Займы от коммерческих банков

В течение отчетного периода 2016 года Группа получила займы от коммерческих банков на сумму 24.026.600 тысяч тенге (в 2015 году: 19.526.500 тысяч тенге). Также в течение отчетного периода 2016 года Группа произвела уплаты по займам, полученным от коммерческих банков в размере 18.259.260 тысяч тенге (в 2015 году: 55.445.355 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных и уплаченных процентов по займам, полученным от коммерческих банков, составила 661.633 тысяч тенге и 678.950 тысяч тенге, соответственно (в 2015 году: 1.170.842 тысяч тенге и 1.122.971 тысяч тенге, соответственно), при этом убыток от курсовой разницы по валютным займам составил - 88.269 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Авансы, полученные за экспортную реализацию	11.847	3.211.135	298.146
Авансы, полученные за реализацию по меморандуму	–	1.608	909.450
Прочие авансы полученные	5.085	86.095	192.576
	16.932	3.298.838	1.400.172

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки зерна	283.502	387.457	221.704
Прочая кредиторская задолженность	347.188	596.844	777.962
	630.690	984.301	999.666

Кредиторская задолженность на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов выражена в тенге.

24. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2016 года	2015 года
Доход от реализации зерна	24.390.420	19.001.865
Доход от оказанных услуг	1.047.876	953.625
Доход от реализации муки	521.380	–
Доход от реализации овощной продукции	94.393	101.615
Доход от реализации томатной пасты	14.741	17.746
Доход от реализации хлопка	–	1.009.907
	26.068.810	21.084.758

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2016 года	2015 года*
Себестоимость реализованного зерна	14.593.431	14.834.769
Себестоимость реализованной муки	954.191	–
Себестоимость оказанных услуг	188.923	879.105
Себестоимость реализованного хлопка	–	907.959
Себестоимость реализованной овощной продукции	75.005	58.987
Себестоимость реализованной томатной пасты	56.243	76.899
	15.867.793	16.757.719

*с учетом пересчета

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2016 года	2015 года
Зарплата	593.480	614.638
Налоги за исключением подоходного налога	151.752	128.768
Износ и амортизация	88.337	92.363
Аудиторские и консультационные, профессиональные услуги	52.964	56.089
Услуги посредников	49.845	46.126
Аренда	42.497	35.483
Расходы по коммунальным услугам	33.120	15.503
Командировочные расходы	26.303	17.446
Материалы	26.143	29.893
Расходы на страхование	23.805	24.195
Ремонт и обслуживание	18.251	16.387
Благотворительная и спонсорская помощь	17.400	17.250
Расходы на охрану	17.093	15.182
Расходы на связь	13.787	19.119
Прочее	44.918	55.397
	1.199.695	1.183.839

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2016 года	2015 года
Транспортно-экспедиторские услуги	1.663.109	792.837
Расходы по хранению зерна	1.499.250	1.377.525
Зарплата	270.157	253.538
Материалы	179.527	95.696
Расходы по сертификации и анализу зерна	81.465	41.927
Налоги	31.355	26.949
Прочие	215.489	76.107
	3.940.352	2.664.579

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2016 года	2015 года
Начисленные проценты по банковским депозитам и текущим счетам	1.442.439	2.076.384
Доходы в виде процентов по товарному кредиту	819.618	—
Доходы по амортизации дисконта дебиторской задолженности	602.535	199.122
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	2.164	32.420
Начисленные проценты по займам выданным	35	27.988
Прочее	31.042	279.326
	2.897.833	2.615.240

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)

Затраты по финансированию за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2016 года	2015 года
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	1.956.160	2.875.325
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера	775.188	529.102
Процентный расход по полученным займам	743.630	821.197
Дисконт по дебиторской задолженности	48.598	—
Прочее	102.708	230.458
Амортизация дисконта по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства	—	471.065
	3.626.284	4.927.147

29. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о реализации новой кредитно-денежной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, с отменой валютного коридора и переходом к свободно плавающему обменному курсу тенге. В результате данных изменений курс тенге существенно девальвировал с 188,38 тенге за 1 доллар США до 338,87 тенге за доллар США на отчётную дату.

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2016 года	2015 года
Доходы от возмещения ущерба от ухудшения качества и перемещения зерна	400.432	—
Штрафы и пени по контрактам на поставку	133.403	2.306.044
Доходы по комиссиям от СПК	114.072	62.818
Доходы от аренды	53.278	39.967
Доход от выбытия активов и инвестиций	32.582	2.505.546
Доход в виде процентов по товарному кредиту	—	52.721
Прочие доходы	114.650	172.357
	848.417	5.139.453

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2016 года	2015 года
Списание производственных отходов	—	25.781
Резерв весенне-летнему финансированию	889.233	—
Резерв по дебиторской задолженности	713.841	—
Резерв по выданным авансам	290.351	—
Прочие расходы	56.727	849.182
Расходы от выбытия активов и инвестиций	49.580	2.388.389
Прочий резерв	(19.924)	—
	1.979.808	3.263.352

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2016 года	2015 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	729.788	337.642
Расходы по отложенному подоходному налогу	(134.140)	168.793
Расходы по подоходному налогу	595.648	168.849

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группу контролирует Республика Казахстан, действующая через Комитет государственного имущества при Министерстве финансов Республика Казахстан.

Республика Казахстан через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «организации, связанные с государством»). Группа заключает банковские сделки с данными предприятиями, такие как привлечение займов и размещение денежных средств и аккредитивов.

Условия операций со связанными сторонами

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

На 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Сальдо по сделкам с материнской компанией и организациями под общим контролем на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дебиторская задолженность перед Группой		Дебиторская задолженность Группы	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Казагрофинанс»	490	490	–	18.475
АО «Казагромаркетинг»	83	–	–	–
АО «КазАгроГарант»	–	–	3.375	–
ООО «АмирабадГрэйн Терминал Киш»	–	180.668	–	1.217.617
	573	181.158	3.375	1.236.092

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Продажи		Приобретения	
	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
АО «Казагрофинанс»	3.938	3.938	–	–
АО «КазАгроГарант»	–	–	9.442	12.112
АО «Казагромаркетинг»	669	669	–	–
ООО «АмирабадГрэйн Терминал Киш»	1.786.347	–	–	–
	1.790.954	4.607	9.442	12.112

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Обязательства по займам и финансовому лизингу перед материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обязательства по займам		Обязательства по финансовому лизингу	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
КазАгро	15.250.758	8.260.795	-	-
Министерство сельского хозяйства	7.078.500	7.078.500	-	-
АО «КазАгрофинанс»	-	-	-	216.114
	22.329.258	15.339.295	-	216.114

Обязательства по займам, предоставленным связанной стороне за периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Займы, предоставленные связанной стороне	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	1.013.891	999.262
	1.013.891	999.262

Финансовые доходы и расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Финансовые доходы		Финансовые расходы	
	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
КазАгро	-	-	857.186	578.490
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	-	-	-	471.065
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	30.468	-	-	-
АО «КазАгрофинанс»	-	-	-	24.641
	30.468	-	857.186	1.074.196

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Правления и Совета Директоров Компании в количестве 5 человек по состоянию на 30 сентября 2016 года (31 декабря 2015 года: 5 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов, составляет 69.383 тысячи тенге и 70.234 тысячи тенге, соответственно и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании принимается Советом Директоров КазАгро.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы полученные, долговые ценные бумаги, денежные средства и краткосрочные депозиты, а также займы выданные, дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменен в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

Справедливая стоимость указанных ниже финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за отчётный период представлены ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого	
	Значительные наблюдаемые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	19.801.997	–	–	–	19.801.997
Краткосрочные банковские вклады	468.809	–	–	–	468.809
Займы выданные	–	–	–	1.013.891	1.013.891
Торговая и прочая дебиторская задолженность	59.797.965	–	–	–	59.797.965
Весенне-летнее финансирование посевов	–	–	15.825.877	–	15.825.877
Финансовые обязательства					
Займы полученные	23.445.100	–	22.329.258	–	45.774.358
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.794.015	–	–	–	33.794.015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	630.690	–	–	–	630.690

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за 2015 год представлены ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого	
	Значительные наблюдаемые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	13.101.732	–	–	–	13.101.732
Краткосрочные банковские вклады	375.973	–	–	–	375.973
Займы выданные	–	–	–	999.262	999.262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51.865.856	–	–	–	51.865.856
Весенне-летнее финансирование посевов	–	–	2.719.822	–	2.719.822
Финансовые обязательства					
Займы полученные	18.105.050	–	15.601.379	–	33.706.429
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.088.368	–	–	–	33.088.368
Торговая и прочая кредиторская задолженность	984.301	–	–	–	984.301

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котируемых на бирже финансовых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотируемых финансовых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для финансовых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском. В случае активов и обязательств, справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой Национальном банком Республики Казахстан (далее «НБРК»). Будущие денежные потоки рассчитаны путём применения средневзвешенной процентной ставки кредитного портфеля к сумме основного долга по состоянию на конец отчётного периода. При определении будущих денежных потоков Группа применяет следующие допущения:

- сумма основного долга погашается в средневзвешенную дату погашения по портфелю;
- процентные платежи производятся равномерно каждый год, до средневзвешенной даты погашения по портфелю. Указанный подход применяется при определении справедливой стоимости займов клиентам, а также средств в кредитных учреждениях и средств кредитных учреждений.

Далее описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчётности по справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость котируемых облигаций основывается на котировках по состоянию на отчётную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов клиентам, депозитов клиентов, средств в кредитных организациях, средств кредитных организаций, прочих финансовых активов и обязательств, обязательств по финансовой аренде оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций или выпускать новые акции. В I квартале 2016 и 2015 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих её деятельности. Достаточность капитала Группы контролируется с использованием, помимо прочих методов, принципов и коэффициентов, установленных КФН при осуществлении надзора за Группой.

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении соблюдения внешних требований в отношении капитала и поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам или выпустить долевые ценные бумаги. По сравнению с прошлыми годами, в целях, политике и процедурах управления капиталом изменений не произошло.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

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 (к2) 12% от взвешенных по риску активов, обязательств и операционного риска. По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов, данные по взвешенным по риску активам, рассчитанным в соответствии с требованиями КФН, были получены из финансовой отчётности Группы, подготовленной в соответствии с казахстанскими стандартами бухгалтерского учёта. По состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов коэффициент достаточности капитала Группы был следующим:

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Капитал 1-го уровня	70.874.813	69.552.479
Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия (включая имеющиеся для продажи)	23.103.472	22.226.039
Совокупный нормативный капитал	93. 978.285	91.778.518
Активы, взвешенные по степени кредитного риска	92.029.054	91.562.257
Операционный риск	14.724.883	15.250.051
Показатель достаточности капитала (к1)	46,9%	49,6%
Показатель достаточности капитала (к1-2)	92,0%	89,7%
Показатель достаточности капитала (к2)	53,3%	52,2%

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астық 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 НурАгроЛ»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Астана АгроЛ»	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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пению, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящему времени и начисленную на 30 сентября 2016 года.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен. Закон не является чётко выраженным, и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является чётко выраженным. Из-за неопределённостей, связанных с законодательством о трансфертном ценообразовании, существует риск, что позиция налоговых органов могут отличаться от позиции Группы.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной финансовой отчётности.