

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девяти месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 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 со 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 «КазАгроЛогистик» (далее – «Акционер» или «КазАгроЛогистик»). Таким образом, с 17 апреля 2007 года единственным акционером Компании является КазАгроЛогистик. Единственным акционером КазАгроЛогистик 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 обеспечение продовольственной безопасности населения Республики Казахстан, стабилизация внутреннего зернового рынка и развитие экспортного потенциала казахстанского зерна посредством эффективного управления ресурсами зерна и содействия развитию экспортной инфраструктуры в зерновой отрасли. В соответствии с Государственной программой развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017-2021 годы, утвержденной указом Главы государства от 14 февраля 2017 года № 420, перед Компанией поставлена новая задача по реализации целенаправленной экспортной политики по продвижению казахстанской экспортноориентированной сельхозпродукции на перспективные рынки сбыта.

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 сокращенная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»). Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

#### Заявление о соответствии

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года.

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### 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.

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 2017 года обменный курс составил 341,19 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2016 года: 333,29 тенге за 1 доллар США).

#### Пересчёт иностранной валюты

##### *Функциональная валюта и валюта представления*

Промежуточная сокращенная 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 пересчета 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 признается 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

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее «КФБ»).

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учётной политики, использованные при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности, приведены ниже.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2017 года Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти поправки в 2017 году, они не имеют существенного влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

#### *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа не обязана раскрывать дополнительную информацию в своей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчётности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой консолидированной финансовой отчётности за год, который завершится 31 декабря 2017 года.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Группа применила данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Группы отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов»

*Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»*

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Группа применила данные поправки ретроспективно. Поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётыности Группы в соответствие с МСФО требует от её руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётыности активы и обязательства и раскрытие информации об условных обязательствах, на дату подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётыности, а также отражённые в отчётыности суммы выручки и расходы за отчётный период. Руководство не применяло новых оценок и суждений. В результате применение оценок и профессиональных суждений, описанных в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2016 года, активы, доходы или расходы Группы за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 года, не подвергались каким-либо существенным корректировкам.

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётыности.*

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

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за девятимесячный периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 года:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершённое строительство		Итого
					Прочее	Незавершённое строительство	
<b>Стоимость</b>							
На 31 декабря 2014 года	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	150.297	3.203.522	2.080.900	366.744	132.460	1.394.621	7.328.544
Поступления	184	187.589	131.984	7.498	27.455	130.734	485.444
Выбытия	–	(312)	(67.044)	(4.249)	(13.824)	(5.110)	(90.539)
Переводы	(72.474)	90.223	96.926	8.488	(3.560)	(119.603)	–
Активы, предназначенные для продажи	103.307	854.597	576.536	220.582	5.513	507.788	2.268.323
На 31 декабря 2016 года	181.314	4.335.619	2.819.302	599.063	148.044	1.908.430	9.991.772
Поступления	–	90.426	52.409	25.122	13.215	141.812	322.984
Выбытия	–	(6.562)	(460)	(34.704)	(1.957)	(10.399)	(54.082)
Переводы	–	84.910	34.588	13.912	221	(133.631)	–
Активы, предназначенные для продажи	–	(179.476)	–	(12.455)	39	–	(191.892)
На 30 сентября 2017 года	181.314	4.324.917	2.905.839	590.938	159.562	1.906.212	10.068.782
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
На 31 декабря 2014 года	–	(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	–	(577.546)	(1.226.515)	(254.241)	(89.441)	(1.302.163)	(3.449.906)
Начисленный износ	–	(143.721)	(119.123)	(33.710)	(12.208)	–	(308.762)
Выбытия	–	168	44.225	4.249	12.213	–	60.855
Активы, предназначенные для продажи	–	(191.895)	(33.064)	(77.567)	224	(79.335)	(381.637)
На 31 декабря 2016 года	–	(912.994)	(1.334.477)	(361.269)	(89.212)	(1.381.498)	(4.079.450)
Начисленный износ	–	(75.031)	(52.773)	(28.396)	(9.967)	–	(166.167)
Выбытия	–	4.131	286	23.697	3.649	10.400	42.163
Активы, предназначенные для продажи	–	–	–	10.744	(31)	–	10.713
На 30 сентября 2017 года	–	(983.894)	(1.386.964)	(355.224)	(95.561)	(1.371.098)	(4.192.741)
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 31 декабря 2015 года	150.297	2.625.976	854.385	112.503	43.019	92.458	3.878.638
На 31 декабря 2016 года	181.314	3.422.625	1.484.825	237.794	58.832	526.932	5.912.322
На 30 сентября 2017 года	181.314	3.341.023	1.518.875	235.714	64.001	535.114	5.876.041

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.*

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

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**6. 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.

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
<b>Инвестиции в совместные предприятия на 1 января</b>	<b>2.766.092</b>	<b>3.004.325</b>
Доля в чистой прибыли совместных предприятий	180.297	161.766
Дивиденды объявленные	(71.916)	(138.961)
Влияние пересчёта валюты отчётности	5.943	(261.038)
<b>Инвестиции в совместные предприятия</b>	<b>2.880.416</b>	<b>2.766.092</b>

**7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Поставка зерна	2.196.647	2.427.934
Прочее	239.754	204.029
<b>Минус: резерв по сомнительной задолженности</b>	<b>(2.357.611)</b>	<b>(2.358.812)</b>
	<b>78.790</b>	<b>273.151</b>

Движение резерва по сомнительной задолженности за авансы выданные:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2017 года</b>	<b>30 сентября 2016 года</b>
<b>Резерв на 1 января</b>	<b>(2.358.812)</b>	<b>(1.907.497)</b>
Начислено/восстановлено	1.201	(290.351)
<b>Резерв на 30 сентября</b>	<b>(2.357.611)</b>	<b>(2.197.848)</b>

**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	12.392.958	12.393.644
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	2.192.469	4.091.350
	<b>14.585.427</b>	<b>16.484.994</b>

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность, возникшую в результате реализации ТОО «Жана Ак Даля» на сумму 1.350.533 тысяч тенге (2016 год: 1.196.103 тысячи тенге).

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**  
За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Движение резерва по сомнительной задолженности по дебиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	<b>25.048.874</b>	25.727.685
Прочая дебиторская задолженность	<b>14.380.169</b>	11.530.422
	<b>39.429.043</b>	37.258.107
Минус: резерв по сомнительной задолженности	<b>(14.814.265)</b>	(9.202.665)
	<b>24.614.778</b>	28.055.442

**Средства размещённые в АО «Казинвестбанк»**

В декабре 2016 года в связи с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан («Национальный банк»), АО «Казинвестбанк» был лишен лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. Национальный банк также назначил временную администрацию. В результате, Группа реклассифицировала денежные средства в АО «Казинвестбанк» на сумму 5.699.839 тысяч тенге в торговую и прочую дебиторскую задолженность и оценила их возмещаемость. В результате оценки, Компания в первом полугодии 2017 года начислила 100% резерв под обесценение средств в данном банке в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2017 года</b>	<b>30 сентября 2016 года</b>
Резерв на 1 января	<b>(9.202.665)</b>	(7.905.732)
Скорректировано	–	(7.260)
Начислено/восстановлено за период (Примечание 24)	<b>(5.656.347)</b>	(713.841)
Списано	<b>44.747</b>	886.868
<b>Резерв на 30 сентября</b>	<b>(14.814.265)</b>	(7.739.965)

**9. ТОВАРНЫЙ КРЕДИТ**

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

По состоянию на 30 сентября 2017 года задолженность по товарному кредиту, обеспеченному гарантиями казахстанских банков, составила 6.572.947 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 5.789.499 тысячи тенге).

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**  
За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года займы выданные, были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы, предоставленные фермерам	5.184.458	5.341.177
Займы, предоставленные связанным сторонам	1.168.785	1.015.915
	<b>6.353.243</b>	<b>6.357.092</b>
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.184.458)	(5.319.427)
	<b>1.168.785</b>	<b>1.037.665</b>
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(98.269)	(115.850)
<b>Долгосрочная часть займов</b>	<b>1.070.516</b>	921.815

Движение резерва по сомнительным займам, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2017 года	30 сентября 2016 года
Резерв на 1 января	(5.319.427)	(5.343.656)
Восстановлено (Примечание 24)	61.392	–
Списано	73.577	24.229
<b>Резерв на 30 сентября</b>	<b>(5.184.458)</b>	<b>(5.319.427)</b>

**11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на отчетную дату товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Запасы зерна по себестоимости	14.380.336	13.304.886
Прочие запасы по себестоимости	1.295.377	546.139
	<b>15.675.713</b>	<b>13.851.025</b>

**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на отчетную дату денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	10.075.617	13.608.972
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	9.720.402	12.615.055
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	510	168.056
Наличность в кассе в тенге	–	750
	<b>19.796.529</b>	<b>26.392.833</b>

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчёты.*

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

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**13. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>30 сентября 2017 года</i>	<i>31 декабря 2016 года</i>
Весенне-летнее финансирование	<b>2.133.459</b>	1.984.957
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.611.004)	(1.693.302)
	<b>522.455</b>	291.655

Движение резерва по сомнительной задолженности по весенне-летнему финансированию:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>30 сентября 2017 года</i>	<i>30 сентября 2016 года</i>
Резерв на 1 января	(1.693.302)	(805.037)
Начислено ( <i>Примечание 24</i> )	82.298	(889.233)
<b>Резерв на 30 сентября</b>	<b>(1.611.004)</b>	<b>(1.694.270)</b>

**14. КАПИТАЛ**

Решением № 20 от 26 апреля 2017 года, заседания Правления АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» о размещении в количестве 30.139.483 (тридцать миллионов сто тридцать девять тысяч четыреста восемьдесят три) штуки простых акций, в том числе 30.139.482 штуки простых акций по цене размещения 1 000 (одна тысяча) тенге за акцию и 1 штука простых акций по цене размещения 711 (семьсот одиннадцать) тенге за акцию произведено увеличение уставного капитала Корпорации.

	<i>Цена размещения простой акции</i>	<i>Количество</i>	<i>Уставный капитал, в тысячах тенге</i>
На 31 декабря 2015 года	1.000	51.120.065	51.120.065
На 31 декабря 2016 года	1.000	51.120.065	51.120.065
Выпуск акций	1.000	30.139.483	30.139.483
<b>На 30 сентября 2017 года</b>	<b>1.000</b>	<b>81.259.548</b>	<b>81.259.548</b>

**Дивиденды**

На общем собрании Акционера, состоявшемся 27 мая 2016 года, Компания объявила дивиденды за 2016 год в размере 1.147.830 тысяч тенге по простым акциям или 22,45 тенге за акцию. По состоянию на 30 сентября 2017 года дивиденды не выплачены.

**Резерв от пересчёта иностранной валюты**

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

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

### 14. КАПИТАЛ (продолжение)

#### Балансовая стоимость одной акции

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

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>В тысячах тенге</i>		
<b>Показатели</b>		
Активы – всего	114.519.013	119.508.169
Минус: нематериальные активы	(72.609)	(76.324)
Минус: обязательства – всего	(41.599.239)	(51.442.765)
<b>Чистые активы</b>	72.847.165	67.989.080
Количество акций, штук	81.259.548	51.120.065
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	<b>896,48</b>	<b>1.329,99</b>

### 15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
				2017 года	2016 года
Министерство сельского хозяйства РК	Тенге	Июнь 2017 года	0,0%	–	7.078.500
АО «Исламский банк «Al Hilal»	Доллары США	октябрь 2017 года	4,5%	<b>4.440.485</b>	6.735.374
АО «Банк Центр Кредит»	Доллары США	Декабрь 2017 года	4,5%	–	3.334.133
<b>Итого</b>				<b>4.440.485</b>	17.148.007

#### Займы от Министерства сельского хозяйства

Займы, полученные от Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в 2015 году, являлись беспроцентными и предназначались 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. В соответствии с условиями заключенного Договора услуг закупа зерна в государственные ресурсы зерна между Группой и ГУ «Комитет государственной инспекции в агропромышленном комплексе Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан» на сумму 7 078 500 тысяч тенге, Группой произведена оплата поставщикам зерна в государственные реализационные ресурсы. По состоянию на 30 сентября 2017 года обязательства Группы в рамках данного Договора были исполнены в полном объеме посредством возврата приобретенных государственных ресурсов зерна Министерству сельского хозяйства.

#### Займы от коммерческих банков

В течение девятимесячного периода, завершившегося 30 сентября 2017 года, Группа привлекала займы от коммерческих банков на сумму 4.432.350 тыс. тенге (в 2016 году: 35.977.740 тысяч тенге). Также в течение отчетного периода Группа произвела уплаты по займам, полученным от коммерческих банков в размере 10.078.515 тенге (в 2016 году: 11.486.060 тысяч тенге).

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**  
За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)**

**Займы от коммерческих банков (продолжение)**

Общая сумма начисленных и уплаченных процентов по займам, полученным от коммерческих банков, составила 204.259 тысяч тенге 271.593 тысяч тенге, соответственно (в 2016 году: 882.579 тысяч тенге и 830.190 тысяч тенге, соответственно), при этом доход от курсовой разницы по валютным заемм составил 38 тысяч тенге.

**16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на отчетную дату авансы полученные были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, полученные за реализацию зерна	73.680	11.855
Прочие авансы полученные	96.283	34.172
	<b>169.963</b>	<b>46.027</b>

**17. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

По состоянию на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской Фондовой Бирже представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 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			(135.691)	(217.163)
			<b>33.902.644</b>	<b>33.196.997</b>
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			<b>(749.010)</b>	<b>(124.835)</b>
<b>Долгосрочная часть долговых ценных бумаг</b>			<b>33.153.634</b>	<b>33.072.162</b>

Сумма начисленных процентов и амортизации дисконта по долговым ценным бумагам за отчетный период, составила 1.872.524 тысяч тенге и 83.636 тыс. тенге соответственно (в 2016 году: 2.496.699 тысяч тенге и 111.514 тыс. тенге).

За период, закончившийся 30 сентября 2017 года, амортизация премии по выпущенным облигациям составила 2.164 тысяч тенге (в 2016 году: 2.885 тысяч тенге).

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчёты.*

**ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**  
За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 год
Дивиденды начисленные	1.147.830	–
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки зерна	944.974	294.048
Прочая кредиторская задолженность	693.444	501.805
	<b>2.786.248</b>	<b>795.853</b>

Кредиторская задолженность на 30 сентября выражена в тенге.

**19. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За период, завершившийся 30 сентября	
	2017 года	2016 года
Доход от реализации зерна	8.012.552	24.390.420
Доход от оказанных услуг	826.960	1.047.876
Доход от реализации муки	323.489	521.380
Доход от реализации овощной продукции	6.966	94.393
Доход от реализации томатной пасты	–	14.741
	<b>9.169.967</b>	<b>26.068.810</b>

Уменьшение дохода от реализации зерна вызвано снижением поставок зерна на экспорт и на внутренний рынок.

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За период, завершившийся 30 сентября	
	2017 года	2016 года
Себестоимость реализованного зерна	6.354.053	14.593.431
Себестоимость оказанных услуг	760.305	188.923
Себестоимость реализованной муки	343.079	954.191
Себестоимость реализованной овощной продукции	–	75.005
Себестоимость реализованной томатной пасты	–	56.243
	<b>7.457.437</b>	<b>15.867.793</b>

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**  
За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За период, завершившийся 30 сентября	
	2017 года	2016 года
Зарплата	590.804	593.480
Налоги за исключением подоходного налога	115.592	151.752
Износ и амортизация	94.521	88.337
Услуги посредников	82.169	49.845
Аудиторские и консультационные, профессиональные услуги	49.726	52.964
Аренда	47.880	42.497
Материалы	32.166	26.143
Расходы по коммунальным услугам	31.608	33.120
Расходы на страхование	19.456	23.805
Командировочные расходы	19.065	26.303
Благотворительная и спонсорская помощь	16.722	17.400
Расходы на охрану	16.567	17.093
Расходы на связь	12.304	13.787
Ремонт и обслуживание	10.414	18.251
Прочее	49.890	44.918
	1.188.884	1.199.695

**22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За период, завершившийся 30 сентября	
	2017 года	2016 года
Расходы по хранению зерна	1.193.199	1.499.250
Транспортно-экспедиторские услуги	619.547	1.663.109
Зарплата	308.136	270.157
Материалы	161.362	179.527
Расходы по сертификации и анализу зерна	47.043	81.465
Налоги	34.286	31.355
Прочие	157.152	215.489
	2.520.725	3.940.352

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**  
За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**23. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

Финансовые доходы за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За период, завершившийся 30 сентября 2017 года	2016 года
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	997.938	1.442.439
Доходы от амортизации дисконта дебиторской задолженности	477.847	602.535
Доходы в виде процентов по товарному кредиту	274.813	819.618
Амортизация дисконта выданных займов	28.734	–
Доходы в виде процентов по займам выданным	17.303	35
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	2.164	2.164
Прочее	–	31.042
	<b>1.798.799</b>	<b>2.897.833</b>

Финансовые затраты за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За период, завершившийся 30 сентября 2017 года	2016 года
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам <i>(Примечание 17)</i>	1.872.525	1.956.160
Дисконт дебиторской задолженности	242.029	48.598
Процентный расход по полученным займам	204.260	743.630
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера	–	775.188
Прочее	110.443	102.708
	<b>2.429.257</b>	<b>3.626.284</b>

**24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ /ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочие доходы за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За период, завершившийся 30 сентября 2017 года	2016 года
Доходы от возмещения ущерба от ухудшения качества и перемещения зерна	563.884	400.432
Штрафы и пени по контрактам на поставку	73.373	133.403
Доходы от аренды	60.520	53.278
Доходы по комиссиям от СПК	16.433	114.072
Восстановлен резерв по дебиторской задолженности	8.902	–
Доход от продажи активов	6.351	32.582
Прочие доходы	338.425	114.650
	<b>1.067.888</b>	<b>848.417</b>

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

### 24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ /ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие расходы за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом

В тысячах тенге	За период, завершившийся 30 сентября	
	2017 года	2016 года
Резерв по дебиторской задолженности (Примечание 8)	5.665.249	713.831
Расходы от обесценения активов	2.739	–
Резерв по весеннему финансированию (Примечание 13)	(82.297)	889.233
Резерв по займам выданным (Примечание 10)	(61.392)	–
Резерв по авансам выданным	(1.201)	290.351
Прочий резерв	–	(19.924)
Расходы от выбытия активов и инвестиций	–	49.580
Прочие расходы	6.278	56.727
	<b>5.529.376</b>	<b>1.979.808</b>

### 25. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В тысячах тенге	За период, завершившийся 30 сентября	
	2017 года	2016 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	61.386	729.788
Расходы /(льгота) по отложенному подоходному налогу	(101.441)	(134.140)
Расходы по подоходному налогу	(40.055)	595.648

### 26. 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 Республики 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.

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**  
За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

**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 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Сальдо по сделкам с материнской компанией и организациями под общим контролем на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Дебиторская задолженность перед Группой		Дебиторская задолженность Группы	
	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Казагромаркетинг»	68	83	—	—
ООО «Бакинский зерновой терминал»	—	—	61.288	—
	68	83	61.288	—

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Продажи		Приобретения	
	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	2017 года	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	2017 года
АО «Казагрофинанс»	—	3.938	—	—
АО «КазАгроГарант»	—	—	—	9.442
АО «Казагромаркетинг»	543	669	—	—
ООО «АмирабадГрэйн Терминал Киш»	—	1.786.347	—	—
ООО «Бакинский зерновой терминал»	711.330	—	—	—
	711.873	1.790.954	—	9.442

Обязательства по займам перед материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, завершившийся 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обязательства по займам	
	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Министерство сельского хозяйства	—	7.078.500
	—	7.078.500

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

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

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Обязательства по займам, предоставленным связанной стороне за периоды, завершившийся 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Займы, предоставленные связанной стороне	
	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	1.068.628	1.015.915
	1.068.628	1.015.915

Финансовые доходы и расходы за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Финансовые доходы		Финансовые расходы	
	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября	2017 года	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября	2016 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	27.082	30.468	—	—
КазАгро	—	—	—	857.186
	27.082	30.468	—	857.186

**Условия операций со связанными сторонами (продолжение)**

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы**

Ключевой управленческий персонал Компании включает в себя членов Совета директоров 3 человека и Правления Компании в количестве 5 человек по состоянию на 30 сентября 2017 года (31 декабря 2016 года: 5 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов, составляет 3.450 тысячи тенге членам Совета директоров и членам Правления: 46.513 тысячи тенге и 81.460 тысячи тенге соответственно и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании принимается Советом Директоров КазАгро.

**28. 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.

**Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который в основном связан с займами Группы с плавающими процентными ставками.

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

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

#### Валютный риск

В связи с наличием существенных заемов полученных, дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов: доллар США/тенге.

Чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных существенно не влияют на капитал Группы.

#### Рыночный риск

Группа подвергается влиянию рыночного риска. Рыночный риск возникает в связи с наличием открытых позиций по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления адекватных требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения.

#### Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики и фермеры, желающие осуществлять торговлю в кредит и получать займы соответственно, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности, а также предоставить гарантии банков второго уровня, обеспечение в виде зерна или другого имущества. Остатки дебиторской задолженности и заемов непрерывно отслеживаются. Руководство оценивает риск безнадежной задолженности Группы как несущественный. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечаниях 8, 9, 10 и 13*.

#### Концентрация кредитного риска

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Группа размещает свои денежные средства и их эквиваленты в финансовых институтах, риск дефолта по которым оценивается как минимальный на дату размещения.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменен в текущей сделке между осведомленными 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 по состоянию на 30 сентября 2017 года представлены ниже:

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**  
За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Котировки на активных рынках	Значитель- ные наблю- даемые исходные данные	Значитель- ные ненаб- людаемые исходные данные	Итого
		(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	19.796.529	—	—	19.796.529
Краткосрочные банковские вклады	15.492	—	—	15.492
Займы выданные	—	—	1.168.785	1.168.785
Дебиторская задолженность	—	—	39.200.205	39.200.205
Весенне-летнее финансирование	—	—	522.455	522.455
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы	—	4.440.485	—	4.440.485
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.902.644	—	—	33.902.644
Кредиторская задолженность	—	—	2.786.248	2.786.248

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 30 сентября 2016 года представлены ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Котировки на активных рынках	Значитель- ные наблю- даемые исходные данные	Значитель- ные ненаб- людаемые исходные данные	Итого
		(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	26.392.833	—	—	26.392.833
Краткосрочные банковские вклады	173.400	—	—	173.400
Займы выданные	—	—	1.037.665	1.037.665
Дебиторская задолженность	—	—	44.540.436	44.540.436
Весенне-летнее финансирование	—	—	291.655	291.655
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы	—	10.069.507	7.078.500	17.148.007
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.196.997	—	—	33.196.997
Кредиторская задолженность	—	—	795.853	795.853

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчёты.*

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

### 27. 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 заемов 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 консолидированной 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, задолженность перед НБРК, 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.

#### Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и других финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

#### 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 течение девятимесячных периодов, завершившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов, 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.

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.*

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

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

#### Управление капиталом (продолжение)

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.

#### Коэффициент достаточности капитала, установленный КФН

КФН требует от компаний, осуществляющих отдельные виды банковских операций, 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 отчётную дату коэффициент достаточности капитала Группы был следующим:

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Капитал 1-го уровня	76.393.998	71.474.058
Капитал 2-го уровня	(6.039.050)	774.758
Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия (включая имеющиеся для продажи)	(16.995.162)	(16.995.162)
<b>Совокупный нормативный капитал</b>	<b>53.359.786</b>	<b>55.253.654</b>
Активы, взвешенные по степени кредитного риска	59.049.730	61.980.627
Операционный риск	45.854.455	14.724.883
Показатель достаточности капитала (к1)	65,2%	58,5%
Показатель достаточности капитала (к1-2)	206,4%	153,9%
Показатель достаточности капитала (к2)	61,5%	90,3%

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчёты.*

## ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

### 29. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Ак-Бидай Терминал» ТОО «Астық Коймалары»	Зерновой терминал Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Экспертная аграрная компания» ТОО «Агрофирма НурАгро»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Астана Агро»	Производство агропродуктов	Казахстан	100,00%	100,00%

### 30. 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 определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, 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 2017 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 может отличаться от позиции Группы.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 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.

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**  
За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

---

**31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

У Компании не было существенных событий после отчетной даты.

*Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей  
консолидированной финансовой отчётности.*