

ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 «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 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 экспортоориентированной 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 ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»). Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности 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 отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2017 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 объемов 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).

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность 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 отчетность 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 отчетную дату. Все курсовые разницы от такого пересчета включаются в консолидированный отчет 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 отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетные даты;
- доходы и расходы по каждому из отчетов 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 отчете 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 отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 отчетности, приведены ниже.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности 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 отчетность. 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 отчетности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой консолидированной финансовой отчетности 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 отчетности.

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 отчетности Группы в соответствие с МСФО требует от её руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы и обязательства и раскрытие информации об условных обязательствах, на дату подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности суммы выручки и расходы за отчетный 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 отчетности.

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:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
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
Накопленный износ и обесценение							
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)
Остаточная стоимость							
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 отчетности.

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 Грэйнд Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна.

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

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

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

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

Движение резерва по сомнительной задолженности за авансы выданные:

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

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>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	12.392.958	12.393.644
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	2.192.469	4.091.350
	14.585.427	16.484.994

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность, возникшую в результате реализации ТОО «Жана Ак Дала» 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 отчетности.

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

Средства размещенные 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 отчетности.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

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

9. ТОВАРНЫЙ КРЕДИТ

Группа 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 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 отчетности.*

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:

<i>В тысячах тенге</i>	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
	6.353.243	6.357.092
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.184.458)	(5.319.427)
	1.168.785	1.037.665
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(98.269)	(115.850)
Долгосрочная часть займов	1.070.516	921.815

Движение резерва по сомнительным займам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	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
Резерв на 30 сентября	(5.184.458)	(5.319.427)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	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
	15.675.713	13.851.025

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	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
	19.796.529	26.392.833

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

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>	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Весенне-летнее финансирование	2.133.459	1.984.957
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.611.004)	(1.693.302)
	522.455	291.655

Движение резерва по сомнительной задолженности по весенне-летнему финансированию:

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

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.

	Цена размещения простой акции	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
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
На 30 сентября 2017 года	1.000	81.259.548	81.259.548

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 отчетности.

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 отчетную дату балансовая стоимость одной акции Группы была следующая:

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

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
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%	4.440.485	6.735.374
АО «Банк Центр Кредит»	Доллары США	Декабрь 2017 года	4,5%	–	3.334.133
Итого				4.440.485	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 отчетности.

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 займам составил 38 тысяч тенге.

16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

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

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:

<i>В тысячах тенге</i>	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)
			33.902.644	33.196.997
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			(749.010)	(124.835)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг			33.153.634	33.072.162

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 отчетности.*

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:

<i>В тысячах тенге</i>	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
	2.786.248	795.853

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:

<i>В тысячах тенге</i>	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
	9.169.967	26.068.810

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:

<i>В тысячах тенге</i>	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
	7.457.437	15.867.793

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

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:

<i>В тысячах тенге</i>	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:

<i>В тысячах тенге</i>	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 отчетности.