

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 30 июня 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Продовольственная контрактная корпорация» (далее «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан (далее «Правительство») от 24 февраля 1997 года с 100% участием Правительства в его уставном капитале, и являлось правопреемником «Государственной продовольственной контрактной корпорации», созданной 25 апреля 1995 года в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Казахстан.

17 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в АО «Продовольственная контрактная корпорация».

5 июля 2007 года АО «Продовольственная контрактная корпорация» был присвоен статус «Национальная компания».

17 апреля 2007 года Правительство передало 100% долю участия в Компании АО «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 развития 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 постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 июля 2018 года № 423, деятельность АО «НК «Продкорпорация» сконцентрируется на:

- 1) реализации стабилизационной функции на зерновом рынке, предусматривающей поддержку СХТП путем закупа, организации хранения и реализации зерновых культур и продуктов ее переработки на внутреннем и внешнем рынках;
- 2) поддержании резервного запаса зерна в целях гарантированного обеспечения страны продовольственным зерном при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- 3) реализации, при необходимости, агентских функций в рамках Исламской организации по продовольственной безопасности, Продовольственной и сельскохозяйственной организаций Организации Объединенных Наций (ФАО).

В целях стабилизации внутреннего рынка АО «НК «Продкорпорация» (далее – Компания) может осуществлять поставки отдельных видов сельхозпродукции и продуктов ее переработки, в том числе с внешних рынков.

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

Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСФО (IAS) 34»), в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

По состоянию на 30 сентября 2018 года обменный курс составил 363,07 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2017 года: 332,33 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 финансовой отчётности Акционера. Каждая дочерняя организация и совместные предприятия Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждого предприятия, измеряются с использованием той или иной функциональной валюты.

Операции и сальдо счетов

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

Дочерние организации

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

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

Курсы обмена валют

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. 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

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО 9 «Финансовые инструменты», требующие пересчета сравнительной информации. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 характер и последствия этих изменений раскрыты ниже.

Несколько других поправок и интерпретаций применяются в первый раз в 2018 году, но не имеют воздействия на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его частей) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Износ основных средств за исключением земли и незавершённого строительства рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	14-100 лет
Машины и оборудование	4-30 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочие активы	3-20 лет

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов зерна учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость запасов включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с их доставкой на место и приведение их в текущее состояние. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оценённых затрат на реализацию. Для списания себестоимости прочих запасов, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг, применяется метод ФИФО.

Товарно-материальные запасы также включают неснижаемые остатки запасов зерна, классифицированные как долгосрочные активы.

Товарный кредит

Товарный кредит является нефинансовым активом, по условиям которого Группа предоставляет заемщику зерно в определённом физическом весе и с определёнными качественными характеристиками на срок не более 12 (двенадцати) месяцев. Переход права собственности на зерно по договору товарного кредита происходит в момент совершения Компанией передаточной надписи (индоссамента) в пользу заемщика. Срок возврата товарного кредита и расчёт вознаграждения также определяется с даты совершения индоссамента. Согласно условий выдаваемых товарных кредитов, возврат товарного кредита заемщиком производится в натуральной форме (зерном), выплата вознаграждения за пользование товарным кредитом производится в денежной форме в срок и в сумме, определяемых договором товарного кредита. Вознаграждение за предоставление зерна заемщику признаётся Группой в составе финансового дохода.

Отчет о движении денежных средств

С 1 января 2018 года Группа применяет прямой метод при составлении отчета о движении денежных средств.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности Группы в соответствие с МСФО требует от её руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётах активы и обязательства и раскрытие информации об условных обязательствах, на дату подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности, а также отражённые в отчётах суммы доходов и расходов за отчётный период.

5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Компания применяет новый стандарт с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Компания провела оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15. Влияние на финансовые показатели в результате применения МСФО (IFRS) 15 отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. Группа не пересчитывала сравнительную информацию за 2017 год для финансовых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 9. Следовательно, сравнительная информация за 2017 год представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39 и не является сопоставимой с информацией, представленной за 2018 год. Разницы, возникающие в связи с принятием МСФО (IFRS) 9, были признаны непосредственно в составе капитала по состоянию на 1 января 2018 г. и раскрыты ниже.

(а) Классификация и оценка

Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 меняет порядок учета Группой убытков от обесценения финансовых активов, которые рассчитываются на основании модели прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) вместо модели понесенных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39. Начиная с 1 января 2018 г. Группа признает резерв под ОКУ по всем финансовым инструментам, которые не оцениваются по ССПУ. Согласно МСФО (IFRS) 9 требования, касающиеся обесценения, не применяются в отношении долевых инструментов.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, заемам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

(в) Влияние применения МСФО (IFRS) 9

Ниже представлена сверка балансовой стоимости, оцененной в соответствии с МСФО (IAS) 39, с балансовой стоимостью, рассчитанной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 1 января 2018 г.:

Финансовые активы	Оценка по МСФО (IAS) 39		Оценка по МСФО (IFRS) 9	
	Категория	Сумма	ОКУ	Сумма
Денежные средства и их эквиваленты	Зид3 ¹	13.510.782	7.112	13.503.670
Ценные бумаги	УДП ²	646.819	–	646.819
Средства в кредитных организациях	Зид3	5.589.892	1.905.507	3.684.385
Займы выданные	Зид3	1.075.661	459.952	615.709
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Зид3	24.955.287	2.819.200	22.136.087
Весенне-летнее финансирование посевов	Зид3	45.755	–	45.755
Итого активы		45.824.196	5.191.771	40.632.425

¹ Зид3 – займы и дебиторская задолженность.

² УДП – удерживаемые до погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на резервы и нераспределенную прибыль показано в следующей таблице:

	<u>Нераспределенная прибыль</u> <u>(25.895.453)</u>
Нераспределенная прибыль	
Признание ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9	(5.191.771)
Остаток на начало периода согласно МСФО (IFRS) 9 (1 января 2018 г.)	(31.087.224)
Итого изменения в собственном капитале в связи с применением МСФО (IFRS) 9	(5.191.771)

В следующей таблице представлена сверка на начало периода совокупной величины резервов под обесценение по займам, оцененных согласно МСФО (IAS)39, с величиной резервов под ОКУ, рассчитанных согласно МСФО (IFRS) 9.

	<i>Резерв под обесценение согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.</i>	<i>Переоценка</i>	<i>ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.</i>
	Резерв под обесценение	Переоценка	ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.
Дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости	(14.519.671)	(2.819.200)	(17.338.871)
Займы, выданные оцениваемые по амортизированной стоимости	(5.184.458)	(459.952)	(5.644.410)
Денежные средства и их эквиваленты	–	(7.112)	(7.112)
Средства в кредитных организациях оцениваемые по амортизированной стоимости	(326.467)	(1.905.507)	(2.231.974)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

У Группы имеется 50% доли участия в компаниях ООО «Бакинский зерновой терминал» и ООО «Амирабад Грэйн Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна.

Участие Группы в совместных предприятиях учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия. Ниже представлена обобщённая финансовая информация о совместных предприятиях, которая основывается на финансовой отчётности согласно МСФО.

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>30 сентября 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	2.640.257	2.766.092
Доля в прибыли совместных предприятий	142.415	180.083
Дивиденды объявленные	(89.246)	(71.916)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	(103.269)	(234.002)
Инвестиции в совместные предприятия	2.590.157	2.640.257

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>30 сентября 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Поставка зерна	2.196.647	2.196.648
Прочее	208.180	181.274
Минус: резерв под обесценение	(2.343.361)	(2.343.361)
	61.466	34.561

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	2.098.865	1.711.433
	2.098.865	1.711.433

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в основном включает в себя дебиторскую задолженность, учитываемую по амортизированной стоимости, возникшую в результате реализации дочерних организаций, ТОО «Жана Ак Даля» в мае 2016 года и ТОО «Жана-Жер» в январе 2015 года, на общую сумму 1.661.048 тысяч тенге на 30 сентября 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 1.465.156 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

В тысячах тенге	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	17.788.513	19.153.484
Прочая дебиторская задолженность	18.363.995	18.610.041
	36.152.508	37.763.525
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(16.527.243)	(14.519.671)
	19.625.265	23.243.854

Права требования в отношении заемщиков АО «Delta Bank»

Прочая дебиторская задолженность включает в себя права требования, возникшие в результате заключения договора цессии между Группой и АО «Delta Bank» (далее – «Банк») 26 октября 2017 года, в соответствии с которым Банком в пользу Компании были уступлены права требования на сумму 18.123.106 тысяч тенге. В соответствии с соглашениями, срок погашения задолженности установлен до 1 ноября 2018 года. Переуступка прав требования осуществлена в рамках исполнения обязательств должников Компании по договорам о реализации зерна, по которым Банк выступал в качестве гаранта. В 2017 году Группа отразила убыток от обесценения вышеуказанной дебиторской задолженности на сумму 14.200.557 тысяч тенге.

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 прочую дебиторскую задолженность и оценила их возможаемость. В результате оценки, Группа в 2017 году начислила 100% резерв под обесценение средств в данном банке.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(14.519.671)	(9.202.665)
Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	(2.819.200)	–
Начислено/ Восстановлено за период	114.226	(5.656.347)
Списано за период	697.402	44.747
Резерв на 30 сентября	(16.527.243)	(14.814.265)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября 2018 года ценные бумаги представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») справедливой стоимостью 618.659 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 646.819 тысяч тенге).

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным банком, АО «ФНБ «Самрук Казына», АО «НУХ «КазАгро», АО «НУХ «Байтерек», АО «Банк «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение, включающее условия выполнения обязательств АО «Банк «Bank RBK» перед кредиторами, включая Группу. 26 декабря 2017 года в рамках исполнения данного соглашения Группа приобрела облигации ТОО «СФК DSFK (ДСФК)» в количестве 4.336.815.548 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию со сроком обращения 15 лет и фиксированной ставкой вознаграждения 0,01% годовых на средства, полученные Группой от АО «Банк «Bank RBK» в счёт погашения задолженности. Справедливая стоимость облигаций на дату первоначального признания составляла 646.815 тысяч тенге. В 2017 году Группа признала убыток от обесценения средств в АО «Банк «Bank RBK» в сумме 1.976.746 тысяч тенге в составе прибыли или убытка и убыток от операций в сумме 1.713.255 тысяч тенге в составе капитала.

10. ТОВАРНЫЙ КРЕДИТ

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

По состоянию на 30 сентября 2018 года задолженность по товарному кредиту, обеспеченному гарантиями казахстанских банков, составила 3.860.256 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.742.021 тысяч тенге). Вознаграждение по товарным кредитам за 3 квартал 2018 года, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна, составило 394.973 тысяч тенге (за 3 квартале 2017 года: 431.167 тысяч тенге из расчёта 5 тысяч тенге в месяц за тонну зерна) (Примечание 27).

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня займы выданные были представлены следующим образом:

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Займы, выданные фермерам	5.184.458	5.184.458
Займы, выданные связанным сторонам	1.071.826	976.354
Займы, выданные третьим сторонам	96.631	99.307
	6.352.915	6.260.119
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.644.410)	(5.184.458)
	708.505	1.075.661
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение периода	(611.874)	(976.354)
Долгосрочная часть займов	96.631	99.307

Движение в резерве по сомнительным займам представлено следующим образом:

	30 сентября	
	2018 год	2017 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв на 1 января	(5.184.458)	(5.319.427)
Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	(459.952)	-
Сторнировано за период	-	61.392
Списано за период	-	73.577
Резерв на 30 сентября	(5.644.410)	(5.184.458)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасы зерна	8.032.793	23.230.694
Готовая продукция	284.543	414.341
Прочие запасы	1.220.567	676.322
	9.537.903	24.321.357

13. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 годов НДС и прочие налоги к возмещению представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	1.111.386	1.000.065
Прочие налоги к возмещению	121.890	7.059
	1.233.276	1.007.124

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	27.272.861	10.840.496
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	14.430.101	2.669.796
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	535	490
Резерв	(3.971)	-
	41.699.526	13.510.782

Движение резерва представлено следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	-	-	-
Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	(7.112)	-	-
Начислено/восстановлено за период	3.141	-	-
Резерв на 30 сентября	(3.971)	-	-

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	3.770.128	3.343.891
Краткосрочные вклады в банках в тенге	684.139	2.572.468
	4.454.267	5.916.359
Минус: резерв по краткосрочным вкладам	(3.770.257)	(326.467)
	684.010	5.589.892

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15 КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

Краткосрочные банковские вклады представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев. Процентные ставки составляют 5%-11% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания признала обесценение вкладов в одном банке на сумму 326.467 тысяч тенге в связи с ухудшением кредитного рейтинга данного банка. По состоянию на 30 сентября 2018 года созданный резерв в вкладам составляет 3.770.128 тыс. тенге.

Движение резерва представлено следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(326.467)	—
Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	(1.905.507)	—
Сторнировано/начислено за период	(1.538.283)	—
Резерв на 30 сентября	(3.770.257)	—

16. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ

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 получатели средств от Группы обычно возмещают полученные средства в денежной форме.

В тысячах тенге	30 сентября	31 декабря
	2018 года	2017 года
Весенне-летнее финансирование	1.578.114	1.612.000
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.565.359)	(1.566.245)
	12.755	45.755

Движение в резерве по сомнительной задолженности по весенне-летнему финансированию посевов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(1.566.245)	(1.693.302)
Сторнировано / (начислено) за период (Примечание 28)	886	(82.298)
Резерв на 30 сентября	(1.565.359)	(1.611.004)

17. КАПИТАЛ

В соответствии с решением Правления АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» №20 от 26 апреля 2017 года Компания разместила 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, которые были полностью оплачены Акционером. Приобретение Акционером данных акций было осуществлено путём передачи в пользу Компании 679 тысяч тонн зерна со справедливой стоимостью 28.873.933 тысячи тенге и прав требований на сумму 1.265.550 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17 КАПИТАЛ (продолжение)

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 31 декабря 2016 года		51.120.065	51.120.065
Выпуск акций (неаудировано)	1,000	30.139.482	30.139.482
Выпуск акций (неаудировано)	0,711	1	1
На 31 декабря 2017 года		81.259.548	81.259.548
Выпуск акций (неаудировано)	-	-	-
На 30 сентября 2018 года		81.259.548	81.259.548

Дивиденды

В соответствии с решением Акционера от 31 мая 2017 года, Компания объявила дивиденды за 2016 год в размере 1.147.830 тысяч тенге или 22,45 тенге за одну простую акцию. По состоянию на 31 декабря 2017 года объявленные дивиденды были выплачены. На отчетную дату дивиденды не начислялись.

Резерв по пересчёту валюты отчетности

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

Операции с Акционером

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 марта 2011 года (далее – «Постановление») и договором доверительного управления Компания являлась единственным агентом по управлению неснижаемыми государственными запасами зерна. В соответствии с Постановлением Компания несла ответственность за формирование, хранение, освежение, перемещение и использование государственных ресурсов зерна. Компания самостоятельно, в рамках Постановления и договора доверительного управления и Устава, занималась управлением государственными запасами зерна. Срок действия договора доверительного управления истёк 31 декабря 2015 года.

В соответствии с поручением Президента Республики Казахстан Назарбаева Н.А. от 13 мая 2016 года № 1050-2 к письму Премьер-Министра Республики Казахстан Масимова К.К. от 3 мая 2016 года №11-8/907//1050 одобрено формирование Корпорацией минимальных запасов пшеницы в объеме 500,0 тыс. тонн.

Указанное поручение исполнено за счет передачи в оплату акций АО «Холдинг «КазАгро», с последующим увеличением уставного капитала Корпорации зерна, ранее находившегося в государственных ресурсах зерна. В связи с чем, согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2016 года № 789, государственные ресурсы зерна возвращены государству, а впоследствии, в июне 2017 года, переданы в оплату акций акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро». Компания контролирует эти запасы и получает все выгоды от управления зерном и, соответственно, признает неснижаемые запасы зерна в качестве актива в консолидированном отчёте о финансовом положении.

По состоянию на 30 сентября 2018 года стоимость неснижаемого запаса зерна составила 20.441.682 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 20.684.273 тысяч тенге).

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной простой акции. По состоянию на отчётную дату балансовая стоимость одной простой акции Группы, рассчитанная в соответствии с методологией, указанной в Листинговых правилах Казахстанской фондовой биржи, была следующая:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17 КАПИТАЛ (продолжение)

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Показатели		
Активы – всего	109.955.830	108.135.982
Минус: нематериальные активы	(41.854)	(48.321)
Минус: гудвил	(41.300)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(58.370.887)	(52.656.156)
Чистые активы	51.501.789	55.390.205
Количество акций, штук	81.259.548	81.259.548
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	633,79	681,65

18 ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
				2018 года	2017 года
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	Август 2018 года Январь	0,32%	-	8.755.100
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	2019 года Февраль	0,32%	12.432.067	-
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге Доллары	2021 года Январь–июнь	0,28%	7.053.572	-
АО «Исламский банк«Al Hilal»	США	2018 года	3,7%	-	5.298.133
				19.485.639	14.053.233
За вычетом задолженности, подлежащей погашению в течение года				12.445.753	14.053.233
				7.039.886	-

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

В течение 9 месяцев 2018 года, Компания получила займы от Акционера на сумму 21.000.000 тысяч тенге (в 2017 году: 9.000.000 тысячу тенге). Займы были предоставлены для финансирования посевной и уборочной кампаний и для закупа зерна. Справедливая стоимость займов на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 7,22% и 7,18% (в 2017 году: 7,18%). При первоначальном признании займов от Акционера, Компанией был признан дисконт на сумму 2.418.408 тысячи тенге в капитале как операции с Акционером (в 2017 году: 277.022 тысячу тенге). Компания признала вознаграждение по займам, полученным от Акционера, в сумме 52.944 тысяч тенге (в 2017 году 1.533 тенге) в составе финансовых затрат, уплаченная сумма вознаграждения по состоянию на 30 сентября 2018 года составила 28.627 тыс. тенге. В течении 2018 года Компания погасила заем в сумме 9.000.000 тыс. тенге.

Займы от коммерческих банков

В течение 9 месяцев 2018 года Компания не привлекала займы от коммерческих банков (2017 году: 6.687.877 тысяч тенге). В течение 9 месяцев 2018 года выплаты по займам, полученным от коммерческих банков, составили 5.171.555 тысячи тенге (за 9 месяцев 2017 года 3.655.900 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных и уплаченных процентов по займам, полученным от коммерческих банков, составила 34.050 тысяч тенге и 47.803 тысяча тенге, соответственно (за 9 месяцев 2017 года: 140.488 тысяч тенге и 170.797 тысяч тенге, соответственно), при этом доходы от курсовой разницы по валютным займам составили 333 тысяча тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19 АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября авансы полученные были представлены следующим образом:

<u>В тысячах тенге</u>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные за реализацию	3.085.901	2.884.729
Прочие авансы полученные	17.989	53.609
	3.103.890	2.938.338

20 ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской фондовой бирже, представлены следующим образом:

<u>В тысячах тенге</u>	Дата погашения	Номиналь- ная процентная ставка	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 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			(27.063)	(108.534)
			34.011.272	33.305.626

Сумма начисленных процентов и амортизации дискона по долговым ценным бумагам за отчетный период, составила 1.872.525 тысячи тенге и 83.636 тысяч тенге соответственно (за 9 месяцев 2017 года: 1.872.525 тысячи тенге и 83.636 тысяч тенге).

За период, закончившийся 30 сентября 2018 года, амортизация премии по выпущенным облигациям составила 2.164 тысяча тенге (за 9 месяцев 2017 года: 2.164 тысяча тенге).

21 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<u>В тысячах тенге</u>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки зерна	508.203	599.402
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	–	604.218
Задолженность по гарантийному обеспечению	720.304	426.234
Задолженность по обязательным платежам (ОПВ, СО, ОСМС)	14.249	21.051
Кредиторская задолженность за поставку зерна	–	135.046
Прочая кредиторская задолженность	223.560	224.132
	1.466.316	2.010.083

22 ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за 9 месяцев 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

<u>В тысячах тенге</u>	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Доход от реализации зерна	33.332.838	8.012.552
Доход от оказанных услуг	1.096.426	826.960
Доход от реализации овощной продукции	89.604	6.966
Доход от реализации муки	58.876	323.489
	34.577.744	9.169.967

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 9 месяцев 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Себестоимость реализованного зерна	25.754.954	6.354.053
Себестоимость оказанных услуг	765.991	760.305
Себестоимость реализованной муки	92.096	343.079
Себестоимость реализованной овощной продукции	45.153	–
	26.658.194	7.457.437

24 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 9 месяцев 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Транспортно-экспедиторские услуги	3.612.873	619.547
Расходы по хранению зерна	1.923.528	1.193.199
Зарплата	347.699	308.136
Материалы	114.952	161.362
Расходы по сертификации и анализу зерна	63.172	47.043
Налоги	28.384	34.286
Прочие	142.758	157.152
	6.233.366	2.520.725

25 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 9 месяцев 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Зарплата	574.689	590.804
Налоги, за исключением подоходного налога	93.499	115.592
Износ и амортизация	89.138	94.521
Услуги посредников	75.105	82.169
Консультационные и профессиональные услуги	50.880	49.726
Аренда	46.968	47.880
Материалы	24.379	32.166
Расходы по коммунальным услугам	23.241	31.608
Ремонт и обслуживание	22.845	10.414
Командировочные расходы	20.945	19.065
Расходы на страхование	18.227	19.456
Расходы на охрану	17.593	16.567
Расходы на связь	10.894	12.304
Благотворительная и спонсорская помощь	8.150	16.722
Прочие	53.839	49.890
	1.130.393	1.188.884

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26 ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход за 9 месяцев 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	1.238.717	997.938
Доходы от амортизации дисконта по дебиторской задолженности	411.325	477.847
Доходы в виде процентов по товарному кредиту	394.973	274.813
Амортизация дисконта по выданным займам	28.163	28.734
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	2.164	2.164
Доходы в виде процентов по займам выданным	8	17.303
Прочие	326	-
	2.075.676	1.798.799

Финансовые затраты за 9 месяцев 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам <i>(Примечание 20)</i>	1.872.525	1.872.525
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера <i>(Примечание 18)</i>	1.129.684	--
Дисконт дебиторской задолженности	124.050	242.029
Процентный расход по полученным займам	86.992	204.260
Прочее	112.365	110.443
	3.325.616	2.429.257

27 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 9 месяцев 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Доходы от возмещения расходов	463.491	563.884
Доход от продажи основных средств, нетто	53.762	6.351
Доходы от аренды	38.446	60.520
Штрафы и пени по контрактам на поставку	16.518	73.373
Доходы по комиссиям от СПК	1.473	16.433
Прочие доходы	30.643	338.425
	604.333	1.058.986

28 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 9 месяцев 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Расходы от выбытия активов	63.641	--
Прочие расходы	47.479	9.017
	111.120	9.017

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29 УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения за 9 месяцев 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Резерв по денежным средствам/депозитам	1.535.142	-
Резерв по дебиторской задолженности	(114.226)	5.656.347
Резерв весенне-летнему финансированию	(886)	(82.297)
Резерв по займам выданным	-	(61.392)
Резерв по авансам выданным	-	(1.201)
	1.420.030	5.511.457

30 КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В тысячах тенге	30 сентября	
	2018 год	2017 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	454.702	61.386
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(125.359)	(101.441)
(Экономия) / расходы по корпоративному подоходному налогу	329.343	(40.055)

31 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. Группа заключает сделки с данными предприятиями, такие как привлечение займов и размещение денежных средств.

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 2018 и 2017 годов Группа не отражала обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. Сальдо по сделкам с материнской компанией и организациями под общим контролем на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дебиторская задолженность перед Группой		Дебиторская задолженность Группы	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Казагромаркетинг»	68	68	-	-
	68	68	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Обязательства по займам перед материнской компанией и организациями под общим контролем за периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обязательства по займам	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
КазАгро	19.485.639	8.755.100
	19.485.639	8.755.100

Задолженность по займам, выданным связанной стороне за периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Займы, выданные связанной стороне	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 12)	611.873	976.354
	611.873	976.354

Операции с КазАгро на 30 сентября 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года		30 сентября 2017 года
	Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	Финансовые затраты	
	562.500	52.944	562.500
			-
	615.444		562.500

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за период, закончившиеся 30 сентября 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Продажи		Приобретения	
	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года
АО «Казагромаркетинг»	543	543	-	-
ООО «Бакинский зерновой терминал»	819.684	711.330	-	-
	820.227	711.873		

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров 2 человека и Правления Компании в количестве 5 человек по состоянию на 30 сентября 2018 года (31 декабря 2017 года: 6 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы на 30 сентября 2018 года, составляет 50.073 тысяч тенге членам Правления и членам Совета директоров 2.370 тыс. тенге (31 декабря 2017 года 75.743 тысячи тенге членам Правления и 4.050 членам Совета директоров) и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы принимается Советом Директоров КазАгро.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы полученные, выпущенные долговые ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты, и краткосрочные вклады, а также займы выданные, ценные бумаги, 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.

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 и вклады в финансовых институтах, риск дефолта по которым оценивается как минимальный на дату размещения (*Примечания 15 и 16*).

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов, не изменились.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость большинства из указанных ниже финансовых инструментов, за исключением ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, 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 на 30 сентября 2018 года представлена ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	41.699.526	–	–	41.699.526
Краткосрочные банковские вклады	–	684.010	–	684.010
Займы выданные	–	–	708.505	708.505
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	21.724.130	21.724.130
Весенне-летнее финансирование посевов	–	12.755	–	12.755
Ценные бумаги	–	618.659	–	618.659
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	34.011.272	–	–	34.011.272
Займы полученные	–	19.485.639	–	19.485.639
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	1.455.605	–	1.455.605

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за 2017 год, представлена ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием				Итого				
	Котировки на активных рынках	Значительные наблюдаемые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	(Уровень 3)					
		(Уровень 1)	(Уровень 2)						
Финансовые активы									
Денежные средства и их эквиваленты									
Краткосрочные банковские вклады	19.796.529	-	-	19.796.529	19.796.529				
Займы выданные	15.492	-	-	15.492	15.492				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1.168.785	1.168.785	1.168.785				
Весенне-летнее финансирование посевов	-	-	39.200.205	39.200.205	39.200.205				
Ценные бумаги	-	-	522.455	522.455	522.455				
Финансовые обязательства									
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.902.644	-	-	33.902.644	33.902.644				
Займы полученные	-	4.440.485	-	-	4.440.485				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	2.786.248	2.786.248	2.786.248				

В течение 2018 и 2017 годов Группа не осуществляла переводов финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнями иерархии источников справедливой стоимости.

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 Национальным банком. Будущие денежные потоки рассчитаны путём применения средневзвешенной процентной ставки кредитного портфеля к сумме основного долга по состоянию на конец отчётного периода. При определении будущих денежных потоков Группа применяет следующие допущения:

- сумма основного долга погашается в средневзвешенную дату погашения по портфелю;
- процентные платежи производятся равномерно каждый год, до средневзвешенной даты погашения по портфелю. Указанный подход применяется при определении справедливой стоимости займов выданных, 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 амортизированной стоимости

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов выданных, прочих финансовых активов и обязательств оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33 ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>	<i>Денежные потоки</i>	<i>Изменение валютных курсов</i>	<i>Прочее</i>	<i>30 сентября 2018 года</i>
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.305.626	–	–	705.646	34.011.272
Займы от Акционера	8.755.100	12.000.000	–	(1.269.461)	19.485.639
Займы от коммерческих банков	5.298.133	(5.171.555)	(112.824)	(13.754)	–
Итого обязательства по финансовой деятельности	47.358.859	6.828.445	(112.824)	(577.569)	53.496.911

Столбец «Прочее» представляет, в основном, сумму начисленных, но не выплаченных процентов по займам за отчётный период. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки, использованные в операционной деятельности.

34 КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астық Коймалары» ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма НурАгро»	Производство картофеля и лука	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Астана Агро»	Производство агропродуктов	Казахстан	100,00%	100,00%

35 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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 Республики Казахстан мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Волатильность цен на сырую нефть и обменного курса тенге к основным иностранным валютам продолжают оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки привлекаемого финансирования в тенге остаются высокими. Совокупность указанных факторов привела к ограниченному доступу к капиталу, высокой стоимости капитала, высокому уровню инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Судебные иски и требования

Группа является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворённые или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты её деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчёты по какому-либо из описанных выше условных обязательств.

Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим штрафов и пени за заявленные или обнаруженные нарушения казахстанских законов, постановлений и соответствующих нормативно-правовых актов весьма суров. Штрафные санкции включают конфискацию спорной суммы (за нарушение валютного законодательства), а также штрафы, как правило, в размере 50% от суммы неоплаченных налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает признание резервов в тот отчётный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2018 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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 четко 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 четко выраженным. Из-за неопределенности, 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 2018 и 2017 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 отчёты.