

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 «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 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 организации 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 ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике, и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. 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

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

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают 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).

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой финансовой отчетности Акционера. 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 курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, 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 части) 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ 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 незавершенного строительства рассчитывается прямым 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 отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ 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, понесенные 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 оцененных 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 заёмщику 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 (индоссамент) в пользу заёмщика. Срок возврата товарного кредита и расчёт вознаграждения также определяется с даты совершения индоссамент. Согласно условий выдаваемых товарных кредитов, возврат товарного кредита заёмщиком 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 заёмщику 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 УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии 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 доходов и расходов за отчетный 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 ОТЧЕТНОСТИ (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, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания применяет упрощённый 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		ОКУ	Оценка по МСФО (IFRS) 9	
	Категория	Сумма		Сумма	Категория
Денежные средства и их эквиваленты	ЗидЗ ¹	13.510.782	7.112	13.503.670	Амортизированная стоимость
Ценные бумаги	УДП ²	646.819	–	646.819	Амортизированная стоимость
Средства в кредитных организациях	ЗидЗ	5.589.892	1.905.507	3.684.385	Амортизированная стоимость
Займы выданные	ЗидЗ	1.075.661	459.952	615.709	Амортизированная стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ЗидЗ	24.955.287	2.819.200	22.136.087	Амортизированная стоимость
Весенне-летнее финансирование посевов	ЗидЗ	45.755	–	45.755	Амортизированная стоимость
Итого активы		45.824.196	5.191.771	40.632.425	

¹ ЗидЗ – займы и дебиторская задолженность.

² УДП – удерживаемые до погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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

	Нераспределенная прибыль
Нераспределенная прибыль	(25.895.453)
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.

	Резерв под обесценение согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	Переоценка	ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.
Резерв под обесценение			
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 Грэйп Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна.

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

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
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)
Пересчет валюты отчетности 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>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	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 Дала» 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.

<i>В тысячах тенге</i>	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 заёмщиков 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 лишён 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 возмещаемость. В результате оценки, Группа в 2017 году начислила 100% резерв под обесценение средств в данном банке.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	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 ОТЧЕТНОСТИ (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 произведён 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	
<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	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:

<i>В тысячах тенге</i>	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:

<i>В тысячах тенге</i>	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:

<i>В тысячах тенге</i>	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:

<i>В тысячах тенге</i>	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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15 КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

Краткосрочные банковские вклады представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трех) 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 вкладах 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.