

**АО «Национальная Компания
«Продовольственная Контрактная Корпорация»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	7-55



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету Директоров и Руководству АО «Национальная Компания «Продовольственная контрактная корпорация»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «Продовольственная контрактная корпорация» и его дочерних организаций (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении возмещаемости остатков денежных средств на сумму 5.699.839 тысяч тенге, размещенных в АО «КазИнвестБанк» по состоянию на 31 декабря 2016 года. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок к балансовой стоимости остатков денежных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (*Кодекс СМСЭБ*), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с *Кодексом СМСЭБ*.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе *«Основание для выражения мнения с оговоркой»*, мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем отчете.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения по прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности

Оценка уровня резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности является ключевой областью суждения руководства Группы. Резерв по сомнительной задолженности создается с учетом сроков задержки платежа и иных факторов и включает высокий уровень субъективного суждения при оценке ожидаемых будущих денежных потоков. В силу существенности сумм торговой и прочей дебиторской задолженности, которая составляет 37% от общего объема активов, а также использованных руководством значительных суждений, оценка резерва по сомнительной задолженности представляла собой один из ключевых рисков аудита.

В рамках наших аудиторских процедур мы провели выборочную проверку информации, использованной Группой для определения резерва по сомнительной задолженности, включая информацию по структуре задолженности по срокам просрочки, по ожидаемым денежным потокам, по платежам, полученным после отчетной даты.

Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в *Примечании 10* к консолидированной финансовой отчетности; описание учетной политики, ключевых суждений и оценок включено в *Примечание 4* к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2016 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

**EY**Building a better
working world

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



Building a better
working world

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



EY

Building a better
working world

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Бахтиёр Эшонкулов.

Ernst & Young LLP

Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / партнёр по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

050060, Алматы, Республика Казахстан
Пр-т Аль-Фараби, 77/7

20 марта 2017 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2 №
0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года* (пересчитано)	31 декабря 2014 года* (пересчитано)
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7	5.912.322	3.878.638	9.905.103
Гудвилл		41.300	41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	8	2.766.092	3.004.325	2.518.040
Неснижаемые государственные запасы зерна		16.783.105	16.783.105	14.200.727
Займы выданные	12	921.815	904.443	624.452
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	16.484.994	14.293.061	26.172
Активы по отсроченному подоходному налогу	27	263.043	49.763	158.344
Прочие долгосрочные активы		370.551	346.367	269.226
		43.543.222	39.301.002	27.743.364
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	13	13.851.025	28.914.841	39.347.940
НДС и прочие налоги к возмещению		569.361	1.000.194	2.269.375
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		172.437	614.056	786.540
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	28.055.442	37.572.795	35.962.415
Товарный кредит	11	5.789.499	403.503	705.187
Весенне-летнее финансирование посевов	15	291.655	2.719.822	2.896.644
Авансы выданные	9	273.151	330.368	402.906
Займы выданные	12	115.850	94.819	697.373
Краткосрочные банковские вклады		173.400	375.973	22.531.062
Денежные средства и их эквиваленты	14	26.392.833	13.101.732	26.571.901
		75.684.653	85.128.103	132.171.343
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	280.294	12.912.473	1.430.371
		75.964.947	98.040.576	133.601.714
Итого активы		119.508.169	137.341.578	161.345.078

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

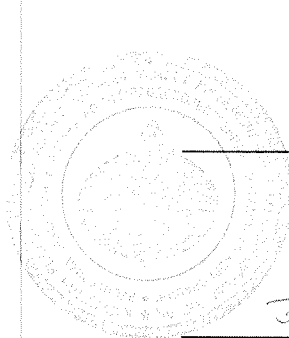
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года* (пересчитано)	31 декабря 2014 года* (пересчитано)
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	16	51.120.065	51.120.065	51.120.065
Резерв по пересчёту валюты отчётности	16	348.901	609.939	(176.161)
Нераспределённая прибыль		16.595.606	14.117.775	14.693.489
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		68.064.572	65.847.779	65.637.393
Неконтрольные доли участия		832	835	849
Итого капитал		68.065.404	65.848.614	65.638.242
Долгосрочные обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	33.072.162	32.963.533	22.897.432
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	27	133.085	100.129	137.152
Обязательства по финансовой аренде		–	–	64.294
		33.205.247	33.063.662	23.098.878
Краткосрочные обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	124.835	124.835	22.433.835
Займы полученные	17	17.148.007	33.444.345	47.011.279
Авансы полученные	18	46.027	3.298.838	1.400.172
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	795.853	984.301	999.666
Налоги к уплате		122.796	79.220	190.979
Обязательства по финансовой аренде		–	–	169.596
		18.237.518	37.931.539	72.205.527
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	6	–	497.763	402.431
Итого обязательства		51.442.765	71.492.964	95.706.836
Итого капитал и обязательства		119.508.169	137.341.578	161.345.078

Справочная информация для целей Казахстанской фондовой биржи:

	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года*	31 декабря 2014 года*
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	16	1.330	1.287	1.283

* Некоторые остатки по счетам, приведённые выше, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, поскольку они отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Председатель Правления



Жуламанов Б.Т.

Жуламанов Б.Т.

Главный бухгалтер

Корабаева А.С.

Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

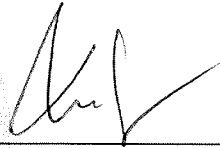
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

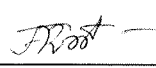
В тысячах тенге	Прим.	2016 год	2015 год* (пересчитано)
Доходы от реализации продукции и оказанных услуг	21	27.280.811	43.622.776
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	22	(16.820.144)	(30.970.216)
Валовая прибыль		10.460.667	12.652.560
Общие и административные расходы	23	(1.708.196)	(1.730.910)
Расходы по реализации	24	(4.566.725)	(4.177.835)
Операционная прибыль		4.185.746	6.743.815
Финансовый доход	25	3.901.420	3.616.182
Финансовые затраты	25	(4.753.064)	(6.840.557)
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий	8	161.766	(182.609)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(869.032)	(4.120.849)
Убыток от выбытия дочерних организаций		(612.813)	(218.655)
Прочие доходы	26	3.242.274	3.945.648
Прочие расходы	26	(2.538.514)	(1.822.677)
Прибыль до налогообложения		2.717.783	1.120.298
Расходы по подоходному налогу	27	(788.891)	(1.123.363)
Чистая прибыль/(убыток) за год		1.928.892	(3.065)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		1.928.895	(3.051)
Неконтрольные доли участия		(3)	(14)
		1.928.892	(3.065)
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений		(261.038)	786.100
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(261.038)	786.100
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1.667.854	783.035
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		1.667.857	783.049
Неконтрольные доли участия		(3)	(14)
		1.667.854	783.035
Прибыль/(убыток) на акцию в тенге			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли/(убытка) за год, приходящейся на держателей простых акций материнской компании		37,73	(0,06)

* Некоторые остатки по счетам, приведённые выше, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2015 года, поскольку они отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Председатель Правления


Жуламанов Б.Т.

Главный бухгалтер


Корбаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год* (пересчитано)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		2.717.783	1.120.298
Корректировки на:			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов		316.238	337.470
Убыток от выбытия дочерних организаций		612.813	218.655
Доход от продажи основных средств, нетто	26	(51.265)	(4.865)
Доход по компенсации	26	–	(702.701)
Обесценение активов	7	–	1.031.182
Финансовые затраты	25	4.753.064	6.840.557
Финансовый доход	25	(3.901.420)	(3.616.182)
Доля в (прибыли)/убытке совместных предприятий	8	(161.766)	182.609
Начисление резерва по безнадежной задолженности		2.395.416	415.459
Нереализованная отрицательная курсовая разница		122.556	4.334.706
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности, до изменений в активах и обязательствах		6.803.419	10.157.188
Изменения в активах и обязательствах			
Изменение в государственных запасах зерна		–	(2.582.378)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		8.991.056	(14.837.745)
Изменение в займах выданных		109.737	642.487
Изменение в товарно-материальных запасах		10.889.019	10.141.253
Изменение в весенне-летнем финансировании и авансах выданных		1.393.001	(784.294)
Изменение в прочих долгосрочных активах		221.312	–
Изменение в НДС и прочих налогах к возмещению		537.908	1.149.053
Изменение в налогах к уплате		14.749	(104.550)
Изменение в кредиторской задолженности		(620.905)	264.498
Изменение в авансах полученных		(3.253.825)	1.657.425
Поступление денежных средств от операционной деятельности		25.085.471	5.702.937
Уплаченный подоходный налог		(427.425)	(981.490)
Уплаченные проценты по займам и купоны по долговым ценным бумагам		(3.370.651)	(5.280.286)
Проценты полученные		2.222.814	3.014.043
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		23.510.209	2.455.204
Инвестиционная деятельность			
Размещение банковских вкладов		(4.608.598)	(16.567.642)
Погашение банковских вкладов		4.811.109	43.794.691
Предоплата, полученная за продажу дочерней организации	6	236.100	481.657
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(160.941)	(85.979)
Реализация основных средств		46.606	7.745
Денежные средства дочерней организации, классифицированной как предназначенная для продажи		6.235.629	(6.235.629)
Денежные средства, выбывшие в рамках прекращенной деятельности		–	(3.372)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	8	138.961	107.093
Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		6.698.866	21.498.564

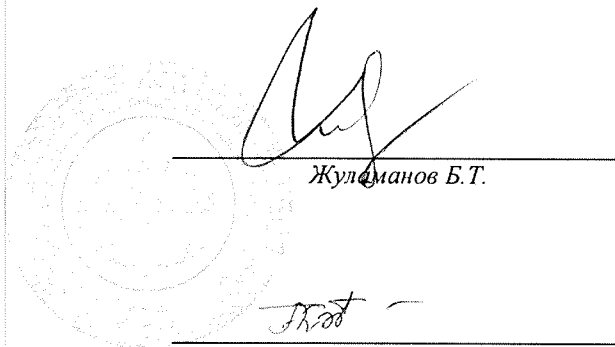
Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год* (пересчитано)
Финансовая деятельность			
Получение займов от Министерства сельского хозяйства		—	7.078.500
Погашение займов от Министерства сельского хозяйства		—	(7.077.664)
Поступления по долговым ценным бумагам	19	—	9.983.533
Погашение по долговым ценным бумагам		—	(22.000.000)
Получение займов от коммерческих банков	17	35.977.740	19.526.500
Погашение займов от коммерческих банков	17	(43.699.391)	(55.445.355)
Получение займов от Акционера	17	15.410.301	26.215.215
Погашение займов от Акционера		(23.928.417)	(17.697.099)
Погашение обязательств по финансовой аренде		—	(30.015)
Выплата дивидендов	16	(162.265)	(1.573.775)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(16.402.032)	(41.020.160)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		13.807.043	(17.066.392)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(515.942)	3.596.223
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	13.101.732	26.571.901
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	26.392.833	13.101.732

* Некоторые остатки по счетам, приведённые выше, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2015 года, поскольку они отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Председатель Правления



Жулманов Б.Т.

Главный бухгалтер

Корбаева А.С.

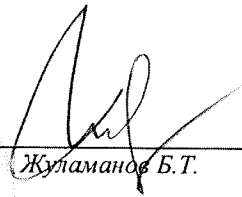
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

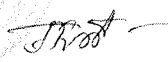
В тысячах тенге	Приходится на акционера материнской компании					Итого
	Уставный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 1 января 2015 года* (пересчитано)	51.120.065	(176.161)	14.693.489	65.637.393	849	65.638.242
Чистый убыток за год	–	–	(3.051)	(3.051)	(14)	(3.065)
Прочий совокупный доход за год	–	786.100	–	786.100	–	786.100
Итого совокупный доход за год	–	786.100	(3.051)	783.049	(14)	783.035
Дивиденды (Примечание 16)	–	–	(1.573.775)	(1.573.775)	–	(1.573.775)
Операции с Акционером (Примечание 17)	–	–	1.001.112	1.001.112	–	1.001.112
На 31 декабря 2015 года* (пересчитано)	51.120.065	609.939	14.117.775	65.847.779	835	65.848.614
На 1 января 2016 года* (пересчитано)	51.120.065	609.939	14.117.775	65.847.779	835	65.848.614
Чистая прибыль за год	–	–	1.928.895	1.928.895	(3)	1.928.892
Прочий совокупный убыток за год	–	(261.038)	–	(261.038)	–	(261.038)
Итого совокупный доход за год	–	(261.038)	1.928.895	1.667.857	(3)	1.667.854
Дивиденды (Примечание 16)	–	–	(162.265)	(162.265)	–	(162.265)
Операции с Акционером (Примечание 17)	–	–	711.201	711.201	–	711.201
На 31 декабря 2016 года	51.120.065	348.901	16.595.606	68.064.572	832	68.065.404

* Некоторые остатки по счетам, приведённые выше, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, поскольку они отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Председатель Правления


Жуламанов Б.Т.

Главный бухгалтер


Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Продовольственная Контрактная Корпорация» (далее – «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан (далее – «Правительство») от 24 февраля 1997 года с 100% участием Правительства в его уставном капитале, и являлось правопреемником «Государственной продовольственной контрактной корпорации», созданной 25 апреля 1995 года в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Казахстан. В соответствии с законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», 17 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в АО «Продовольственная Контрактная Корпорация». 5 июля 2007 года АО «Продовольственная контрактная корпорация» был присвоен статус «Национальная компания».

17 апреля 2007 года Правительство передало 100% долю участия в Компании в АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее – «Акционер» или «КазАгро»). Таким образом, с 17 апреля 2007 года единственным акционером Компании является КазАгро. Единственным акционером КазАгро является Правительство в лице Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, улица Московская, 29/3.

Основной задачей Компании является поддержание государственных резервов зерна на уровне, необходимом для обеспечения продовольственной безопасности населения Республики Казахстан. На Компанию возложена ответственность за ведение учёта и мониторинг качества, количества и сохранности государственных ресурсов зерна. Компания участвует в реализации государственной политики по регулированию и развитию агропромышленного сектора посредством покупки, продажи аграрной продукции, а также весенне-летнего финансирования посевов в соответствии с бессрочной государственной лицензией № 46 от 22 февраля 2005 года, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору над финансовым рынком и финансовыми операциями.

Компания и её дочерние организации (далее вместе – «Группа»), помимо прочего, осуществляют коммерческую деятельность, связанную с хранением, перевалкой, производством и реализацией зерна и прочей аграрной продукции на зарубежных и внутренних рынках.

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером 20 марта 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность 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 оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка 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. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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.

С августа 2015 года Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным мировым валютам на прежнем уровне, с целью снижения объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательства в процесс формирования обменного курса тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года обменный курс составил 333,29 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США).

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой 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 пересчета включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Дочерние организации

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

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

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные 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 консолидированной финансовой отчётности, приведены ниже.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Применяемая учётная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётном году, года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2016 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о совокупном убытке. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенной доли участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

Усовершенствования МСФО

Совет по МСФО выпустил комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов с изменениями, перечисленных ниже, не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете о совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

Данные поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2016 года (*Примечание 30*). Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это организация, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это разновидность совместного предпринимательства, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении предпринимательства, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции Группы в её ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия (*Примечание 8*).

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признаётся по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Распределения прибыли от ассоциированной компании и совместного предприятия уменьшают балансовую стоимость инвестиций. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учёта налогообложения в ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и консолидированная финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию и совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и её/его балансовой стоимостью, и признаёт эту сумму в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в (убытке)/прибыли зависимых организации и совместных предприятий».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группы представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода. Группы классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, при определении возмещаемой стоимости долгосрочных активов и гудвилла, при этом используются только те допущения, которые являются приемлемыми в сложившихся экономических обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Группа определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости сложных финансовых инструментов, таких как пут опцион, и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, таких, как долгосрочная дебиторская задолженность и займы выданные. На каждую отчётную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группы классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

Группа классифицирует долгосрочные активы и группы выбытия как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность (продолжение)

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

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 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.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Арендванные активы амортизируются в течение периода полезной службы актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезной службы актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды. Договоры Группы по операционной аренде являются краткосрочными и содержат условия прекращения.

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 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 включают неснижаемые остатки государственных 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 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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки («ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии также применяется модель оценки дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки строятся на допущении наиболее выгодного использования активов независимыми участниками рынка, т.е. другими компаниями той же отрасли, в существующей экономической среде. Такой подход подразумевает использование только тех допущений, которые использовались бы другими независимыми участниками рынка, и не допускаются допущения или информация, которая неизвестна или по каким либо причинам не учитывалась бы другими типичными участниками рынка. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Гудвилл

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвилла определяется путём оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признаётся убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признать дополнительный убыток от обесценения инвестиций Компании в ассоциированные компании и совместные предприятия. На каждую отчётную дату Группа определяет наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия. Если инвестиции обесценены, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между справедливой стоимостью инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие и балансовой стоимостью инвестиций, включая стоимость любых займов, выданных Группой. Этот убыток от обесценения признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и краткосрочные вклады

Денежные средства и краткосрочные вклады в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных вкладов, согласно определению выше.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, которые потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов

Доход признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если доход может быть надёжно оценен. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение дохода, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи товаров признаётся, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Предоставление услуг

Доход от предоставления услуг признаётся, исходя из стадии завершенности работ. Если финансовый результат от договора не может быть надёжно оценен, доход признаётся только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Комиссионный доход

В соответствии с Правилами, установленными Правительством Республики Казахстан, Группа имеет право удержать определённый процент дохода от реализации государственных ресурсов зерна в качестве комиссионного вознаграждения. Комиссионное вознаграждение используется на содержание офисных помещений, предоставления зарплаты служащим и покрытия других расходов, связанных с покупкой товаров и услуг, необходимых для обеспечения деятельности Группы.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе прочего совокупного дохода, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отсроченный корпоративный подоходный налог

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отсроченные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты. Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определённых расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признаётся в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока его полезного использования.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, весенне-летнее финансирование посевов и займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определённые в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения в справедливой стоимости признаются в составе финансового дохода или финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Пересмотр порядка учёта происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат.

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговыми ценными бумагами. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые Группа намеревается удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода или убытка в составе резерва по переоценке ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или убытки переклассифицируются из резерва по переоценке ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве операционного убытка или обесцениваются, в случае чего совокупный убыток признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе и переклассифицируются из резерва по переоценке ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Группа имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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. Механизм форвардного закупа работает следующим образом: а) выплата денежных средств сельхозтоваропроизводителям производится весной и летом; б) закупочная цена за тону зерна объявляется осенью; в) фактическая приёмка продукции производится до конца года. Также, согласно договорам форвардного закупа, сельхозтоваропроизводители имеют право погасить задолженность зерном либо вернуть сумму в денежном выражении. Предоплата за форвардный закуп учитывается как отдельный компонент в отчёте о финансовом положении. Пут опцион, возникающий в момент объявления закупочной цены, признаётся Компанией в качестве встроенного производного финансового инструмента.

Встроенный производный инструмент – это компонент гибридного (комбинированного) финансового инструмента, который включает как производный, так и основной договор, в результате чего часть денежных потоков по комбинированному инструменту варьируется аналогично отдельному производному инструменту. Встроенный производный финансовый инструмент выделяется из основного договора и отражается как самостоятельный производный финансовый инструмент в том и только в том случае, если экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента не находятся в тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора, если отдельный инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный инструмент, соответствует определению производного инструмента, и если данный сложный инструмент не оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Группа использует математическую модель «Блэка-Шоулза» для оценки своих производных финансовых инструментов и допущения, используемые в оценочной модели (такие коэффициенты, как коэффициент волатильности), определяются на основе финансовых инструментов с аналогичными характеристиками, котируемых на «Блумберг».

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов оцененная сумма встроенного производного финансового инструмента была незначительной и не была признана в данной консолидированной финансовой отчётности.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться консолидированным отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства обесценения актива сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную процентную ставку.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся в составе финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчётную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в консолидированном отчёте о совокупном доходе убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через консолидированный отчёт о совокупном доходе, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признаётся непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отражённого убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в консолидированном отчёте о совокупном доходе, убыток от обесценения восстанавливается через консолидированный отчёт о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы полученные, выпущенные долговые ценные бумаги.

Займы от Акционера

Займы от Акционера учитываются по справедливой стоимости на дату признания. Разница между стоимостью получения займов и справедливой стоимостью признаётся в капитале как операции с Акционером (Примечание 17).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определённые в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёты на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа 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 счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной компании или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной компании или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.

При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок требует раскрытия Группой дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

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

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

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не повлияют на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы в соответствии с МСФО требует от её руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётности активы и обязательства и раскрытие информации об условных обязательствах, на дату подготовки консолидированной финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности суммы доходов и расходов за отчётный период. Самые существенные допущения рассматриваются ниже:

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, и случаи наступления убытка оказывают влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надёжно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заёмщик или группа заёмщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях в которых функционирует заёмщик, могут потребовать корректировки в резерве по сомнительной задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация содержится в *Примечаниях 9, 10 и 12*.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Накопленные убытки в дочерних организациях были рассмотрены руководством Группы как возможные признаки обесценения отдельных ПГДП, и Группа произвела тесты на обесценения.

Возмещаемая стоимость ПГДП была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки строятся на допущении наиболее выгодного использования активов независимыми участниками рынка, т.е. другими компаниями той же отрасли, в существующей экономической среде. Такой подход подразумевает использование только тех допущений, которые использовались бы другими независимыми участниками рынка, и не допускаются допущения или информация, которая неизвестна или по каким либо причинам не учитывалась бы другими типичными участниками рынка.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения значительных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие (*Примечание 31*).

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному подоходному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отражённых в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных методов оценки, включающих математические модели и модели дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Неснижаемые государственные запасы зерна

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 марта 2011 года (далее – «Постановление») и договором доверительного управления Компания является единственным агентом по управлению неснижаемыми государственными запасами зерна. Руководство считает, что Компания в силу указанных документов контролирует эти запасы и получает все выгоды от управления зерном государственных ресурсов и, соответственно, признает неснижаемые государственные запасы зерна в качестве актива в консолидированном отчёте о финансовом положении. В соответствии с Постановлением Компания несёт ответственность за формирование, хранение, освежение, перемещение и использование государственных ресурсов зерна. Компания самостоятельно, в рамках Постановления и договора доверительного управления и Устава, занимается управлением государственными запасами зерна. Срок действия договора доверительного управления истёк 31 декабря 2015 года.

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

Исполнение указанного поручения предполагается за счет передачи в оплату акций «КазАгро», с последующим увеличением уставного капитала Компании за счет запасов зерна, ранее находившегося в государственных ресурсах. В связи с этим, согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2016 года № 789, государственные ресурсы зерна будут возвращены государству, а впоследствии переданы в оплату акций «КазАгро».

5. ПЕРЕСЧЕТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ

На основании решения Совета директоров Компании от 19 февраля 2016 года Компания изменила учётную политику в отношении расчёта себестоимости запасов зерна с метода специфической идентификации на метод средневзвешенной стоимости. Для списания себестоимости запасов зерна на себестоимость реализованной продукции Компания решила применять метод средневзвешенной стоимости.

Таким образом, Компания пересчитала информацию в отношении товарно-материальных запасов, представленную в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. В результате пересчёта балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2015 года уменьшилась на 923.017 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 481.150 тысяч тенге). Влияние данного пересчёта на себестоимость реализованной продукции за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составило 441.867 тысяч тенге, и было признано в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Изменения в учётной политике были проведены ретроспективно в соответствии с требованиями МСФО 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

5. ПЕРЕСЧЕТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ (продолжение)

Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах тенге</i>	До пересчёта	Пересчёт	После пересчёта
Активы			
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	29.837.858	(923.017)	28.914.841
	86.051.120	(923.017)	85.128.103
Итого активы	138.264.595	(923.017)	137.341.578
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	15.040.792	(923.017)	14.117.775
Итого капитал	66.771.631	(923.017)	65.848.614
Итого капитал и обязательства	138.264.595	(923.017)	137.341.578

Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	До пересчёта	Пересчёт	После пересчёта
Активы			
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	39.829.090	(481.150)	39.347.940
	132.652.493	(481.150)	132.171.343
Итого активы	161.826.228	(481.150)	161.345.078
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	15.174.639	(481.150)	14.693.489
Итого капитал	66.119.392	(481.150)	65.638.242
Итого капитал и обязательства	161.826.228	(481.150)	161.345.078

Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах тенге</i>	До пересчёта	Пересчёт	После пересчёта
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(30.528.349)	(441.867)	(30.970.216)
Валовая прибыль	13.094.427	(441.867)	12.652.560
Операционная прибыль	7.185.682	(441.867)	6.743.815
Прибыль до налогообложения	1.562.165	(441.867)	1.120.298
Чистый убыток за год	438.802	(441.867)	(3.065)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	1.224.902	(441.867)	783.035

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Ниже представлено движение по чистым активам, классифицированным как предназначенные для продажи:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)
Чистые активы, предназначенные для продажи на 1 января	12.414.710	1.027.940	–
Выбытие ТОО «Жана Ак Дала»	(2.093.327)	–	–
Выбытие ТОО «Агрофирма Жана-Жер»	–	(603.441)	–
Чистые активы ТОО «Агрофирма Жана-Жер»	–	–	603.441
Чистые активы АО «Казакстан мактасы» и его дочерних организаций	–	2.711.500	–
Выбытие АО «Казакстан мактасы» и его дочерних организаций	–	(2.711.500)	–
Чистые активы ТОО «Экспертная аграрная компания» и его дочерних организаций	(9.598.498)	11.691.825	–
Прочие долгосрочные активы	(442.591)	298.386	424.499
Чистые активы, предназначенные для продажи на 31 декабря	280.294	12.414.710	1.027.940

Прочие долгосрочные активы

В течение 2016 года, Компания реализовала полученные от ТОО «МК Бель-Агачинский» в качестве компенсации за недостачу зерна, вверенного на хранение, активы на сумму 263.894 тысячи тенге. Компания передала часть активов, предназначенных для продажи на сумму 147.099 тысяч тенге в виде основных средств, в уставный капитал ТОО «Астык Коймалары».

ТОО «Жана Ак Дала»

30 мая 2016 года между Компанией и ТОО «Юг Агро-Холдинг» был подписан договор о реализации 100% доли участия в ТОО «Агрофирма «Жана Ак Дала» за 2.360.997 тысяч тенге. Реализация ТОО «Агрофирма «Жана Ак Дала» была завершена 23 июня 2016 года.

По условиям сделки Компания получила предварительную оплату в размере 236.100 тысяч тенге или 10% от суммы договора, оплата оставшейся суммы отложена до 2022 года. Справедливая стоимость возмещения была определена методом дисконтирования денежных потоков, и составила 1.472.684 тысячи тенге. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15% годовых. Отрицательная разница между приведенной стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью реализованных чистых активов ТОО «Агрофирма «Жана Ак Дала» составила 888.313 тысяч тенге. Также в течение 2016 года Компания признала амортизацию дисконта по данной задолженности в сумме 221.109 тысяч тенге в составе финансового дохода.

ТОО «Экспертная аграрная компания»

В 2015 году Министерством сельского хозяйства было принято решение об оптимизации деятельности КазАгро. В рамках данной оптимизации Компания должна была передать 100% доли участия в ТОО «Экспертная аграрная компания» в собственность КазАгро. 23 декабря 2015 года данный план был утверждён Премьер Министром Республики Казахстан. В 2016 году в силу изменения планов передачи в собственность КазАгро, ТОО «Экспертная аграрная компания» была переведена из активов, предназначенных для продажи, в состав инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Себестоимость							
На 31 декабря 2013 года	369.383	5.515.111	5.208.203	1.307.698	465.898	2.721.674	15.587.967
Поступления	1.612	499	33.547	14.080	5.894	539.661	595.293
Выбытия	–	–	(176.332)	(49.725)	(12.098)	(170.565)	(408.720)
Переводы	–	302.555	(267.636)	2.488	(9.101)	(28.306)	–
Активы, предназначенные для продажи	(149.199)	(237.761)	(59.516)	(260.693)	(215.906)	219	(922.856)
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	221.796	5.580.404	4.738.266	1.013.848	234.687	3.062.683	14.851.684
Поступления	109.137	1.197.276	61.484	45.306	19.055	34.976	1.467.234
Выбытия	–	(639)	(191.701)	(12.289)	(19.500)	(142.769)	(366.898)
Переводы	–	231.232	51.401	(25.828)	19.711	(276.516)	–
Выбытия по выбывшим предприятиям	(41.024)	(1.638.352)	(992.270)	(293.660)	(83.183)	–	(3.048.489)
Активы, предназначенные для продажи	(139.612)	(2.166.399)	(1.586.280)	(360.633)	(38.310)	(1.283.753)	(5.574.987)
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	150.297	3.203.522	2.080.900	366.744	132.460	1.394.621	7.328.544
Поступления	184	187.589	131.984	7.498	27.455	130.734	485.444
Выбытия	–	(312)	(67.044)	(4.249)	(13.824)	(5.110)	(90.539)
Переводы	(72.474)	90.223	96.926	8.488	(3.560)	(119.603)	–
Активы, предназначенные для продажи	103.307	854.597	576.536	220.582	5.513	507.788	2.268.323
На 31 декабря 2016 года	181.314	4.335.619	2.819.302	599.063	148.044	1.908.430	9.991.772
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2013 года	–	(837.093)	(1.964.293)	(634.056)	(147.032)	(1.319.499)	(4.901.973)
Начисленный износ	–	(178.929)	(342.925)	(94.931)	(33.509)	–	(650.294)
Выбытия	–	1.395	97.128	39.516	11.341	26.497	175.877
Переводы	–	(20.130)	19.859	–	9.432	(9.161)	–
Активы, предназначенные для продажи	–	12.051	314.674	102.097	987	–	429.809
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	–	(1.022.706)	(1.875.557)	(587.374)	(158.781)	(1.302.163)	(4.946.581)
Начисленный износ	–	(131.668)	(144.761)	(36.340)	(15.223)	–	(327.992)
Выбытия	–	–	186.084	–	275	–	186.359
Переводы	–	–	796	18.174	(18.970)	–	–
Обесценение (Примечание 26)	–	–	–	–	–	(1.031.182)	(1.031.182)
Выбытия по выбывшим предприятиям	–	226.782	315.245	164.835	70.722	–	777.584
Активы, предназначенные для продажи	–	350.046	291.678	186.464	32.536	1.031.182	1.891.906
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	–	(577.546)	(1.226.515)	(254.241)	(89.441)	(1.302.163)	(3.449.906)
Начисленный износ	–	(143.721)	(119.123)	(33.710)	(12.208)	–	(308.762)
Выбытия	–	168	44.225	4.249	12.213	–	60.855
Активы, предназначенные для продажи	–	(191.895)	(33.064)	(77.567)	224	(79.335)	(381.637)
На 31 декабря 2016 года	–	(912.994)	(1.334.477)	(361.269)	(89.212)	(1.381.498)	(4.079.450)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	221.796	4.557.698	2.862.709	426.474	75.906	1.760.520	9.905.103
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	150.297	2.625.976	854.385	112.503	43.019	92.458	3.878.638
На 31 декабря 2016 года	181.314	3.422.625	1.484.825	237.794	58.832	526.932	5.912.322

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. 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, которые основываются на их финансовой отчетности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	3.004.325	2.518.040	2.248.163
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий	161.766	(182.609)	118.562
Дивиденды объявленные	(138.961)	(117.206)	(123.473)
Пересчёт валюты отчётности	(261.038)	786.100	274.788
Инвестиции в совместные предприятия	2.766.092	3.004.325	2.518.040

Финансовая информация совместных предприятий за 2016, 2015 и 2014 годы и сверка с балансовой стоимостью инвестиции Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Отчёт о финансовом положении			
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 193.152 тысяч тенге (2015 год: 122.972 тысячи тенге, 2014 год: 103.764 тысячи тенге)	1.717.210	1.739.418	1.306.676
Долгосрочные активы	5.735.834	6.484.494	4.964.136
Текущие обязательства, включая налоги к уплате в размере 4.976 тысяч тенге (2015 год: 30.811 тысяч тенге, 2014 год: 38.250 тысяч тенге)	(341.810)	(460.142)	(199.350)
Долгосрочные обязательства, включая отсроченный подоходный налог в размере 657.234 тысячи тенге (2015 год: 348.832 тысячи тенге, 2014 год: 404.162 тысячи тенге)	(1.579.050)	(1.755.120)	(1.035.382)
Чистые активы	5.532.184	6.008.650	5.036.080
Доля Группы в чистых активах	2.766.092	3.004.325	2.518.040

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В следующей таблице представлена информация, основанная на финансовой отчётности данных предприятий:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	2015 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)
Доходы от оказанных услуг	4.551.312	1.726.210	1.868.740
Себестоимость оказанных услуг	(3.849.732)	(1.541.804)	(1.560.462)
Валовая прибыль	701.580	184.406	308.278
Общие и административные расходы	(180.016)	(157.152)	(128.068)
Операционная прибыль	521.564	27.254	180.210
Расходы от курсовой разницы, нетто	(154.692)	(498.648)	(2.708)
Финансовый доход	79.568	215.914	115.602
Финансовые затраты	(40.366)	(41.536)	(33.238)
Прочие доходы	19.482	16.694	23.124
Прочие расходы	(18.958)	(22.226)	(5.234)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	406.598	(302.548)	277.756
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(83.066)	(62.670)	(40.632)
Чистая прибыль/(убыток) за год	323.532	(365.218)	237.124
Итого совокупный доход/(убыток) за год	323.532	(365.218)	237.124
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	161.766	(182.609)	118.562

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Поставка зерна	2.427.934	2.197.848	2.197.848
Прочее	204.029	40.017	259.269
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2.358.812)	(1.907.497)	(2.054.211)
	273.151	330.368	402.906

Движение резерва по сомнительной задолженности за авансы выданные представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)
Резерв на 1 января	(1.907.497)	(2.054.211)	(39.439)
Прочее	(7.125)	–	–
Перевод в активы для продажи	–	146.714	–
Возврат из активов для продажи	(146.714)	–	–
Начислено (<i>Примечание 26</i>)	(297.476)	–	(2.014.772)
Резерв на 31 декабря	(2.358.812)	(1.907.497)	(2.054.211)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	12.393.644	12.392.958	26.172
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	4.091.350	1.900.103	–
	16.484.994	14.293.061	26.172

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью, возникшей в результате продажи АО «Казакстан мактасы» на сумму 2.213.212 тысяч тенге (2015 год: 1.900.103 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	25.727.685	40.558.206	44.577.040
Прочая дебиторская задолженность	11.530.422	4.920.321	–
	37.258.107	45.478.527	44.577.040
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(9.202.665)	(7.905.732)	(8.614.625)
	28.055.442	37.572.795	35.962.415

Средства, размещённые в АО «Казинвестбанк»

В декабре 2016 года согласно Постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан (далее – «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 возмещаемость. Возмещаемость средств в АО «Казинвестбанк» зависит от действий временного администратора и Национального банка, а также возможных механизмов разрешения ситуации, в том числе посредством уступки Компанией прав требований на возмездной основе. В результате оценки Компания не начислила обесценение на средства в данном банке в консолидированной финансовой отчётности, что отражает наилучшую оценку руководства возмещаемости этих активов.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)
Резерв на 1 января	(7.905.732)	(8.614.625)	(3.504.341)
(Начислено)/восстановлено за год (Примечание 26)	(1.209.675)	387.433	(5.110.284)
Списано за год	187.963	20.009	–
Перевод (из)/в активы для продажи	(275.086)	301.451	–
Прочее	(135)	–	–
Резерв на 31 декабря	(9.202.665)	(7.905.732)	(8.614.625)

Анализ сроков возникновения торговой дебиторской задолженности на 31 декабря представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченная и не обесце- ненная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	Более 360 дней
2016 год	44.540.436	20.967.460	23.526.788	41.249	1.243	2.193	1.503
2015 год	51.865.856	51.409.524	8.297	245	123	3.054	444.613
2014 год	35.988.587	34.292.610	109	1.838	105	27.744	1.666.181

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. 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 31 декабря 2016 года задолженность по товарному кредиту, обеспеченному гарантиями казахстанских банков, составила 5.789.499 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 403.503 тысячи тенге, на 31 декабря 2014 года: 705.187 тысяч тенге). Вознаграждение по товарным кредитам за 2016 год, начисленное из расчёта 5 тысяч тенге за тонну зерна, составила 833.011 тысяч тенге (в 2015 году: 130.845 тысяч тенге, в 2014 году: 156.096 тысяч тенге) (Примечание 25).

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря займы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Займы, выданные фермерам	5.341.177	5.343.656	5.990.300
Займы, выданные связанным сторонам	1.015.915	999.262	677.326
	6.357.092	6.342.918	6.667.626
Минус: резерв по сомнительным займам	(5.319.427)	(5.343.656)	(5.345.801)
	1.037.665	999.262	1.321.825
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	(115.850)	(94.819)	(697.373)
Долгосрочная часть займов	921.815	904.443	624.452

Движение резерва по сомнительным займам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)
Резерв на 1 января	(5.343.656)	(5.345.801)	(5.113.964)
Восстановлено/(начислено) за год (Примечание 26)	–	2.145	(231.837)
Списано за год	24.229	–	–
Резерв на 31 декабря	(5.319.427)	(5.343.656)	(5.345.801)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Запасы зерна по себестоимости	13.304.886	28.601.351	37.283.882
Запасы хлопка по себестоимости	–	–	597.248
Запасы томатной пасты по себестоимости	–	–	169.661
Прочие запасы по себестоимости	546.139	313.490	1.297.149
	13.851.025	28.914.841	39.347.940

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	13.608.972	8.343.465	7.970.500
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	12.615.055	3.879.287	18.597.146
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	168.056	877.958	3.012
Наличность в кассе в тенге	750	1.022	1.243
	26.392.833	13.101.732	26.571.901

15. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Весенне-летнее финансирование	1.984.957	3.729.425	3.067.341
Минус: дисконт (<i>Примечание 25</i>)	–	(204.566)	(170.697)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.693.302)	(805.037)	–
	291.655	2.719.822	2.896.644

Движение резерва по сомнительной задолженности по весенне-летнему финансированию представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)
Резерв на 1 января	(805.037)	–	–
Начислено за год (<i>Примечание 26</i>)	(888.265)	(805.037)	–
Резерв на 31 декабря	(1.693.302)	(805.037)	–

В течение 2016 года Группа создала резерв по сомнительной задолженности по весенне-летнему финансированию с просрочкой платежа более 12 месяцев на сумму 888.265 тысяч тенге (в 2015 году: 805.037, в 2014 году: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2016 года приведённая стоимость задолженности по весенне-летнему финансированию посевов составила 291.655 тысяч тенге (в 2015 году: 2.719.822 тысячи тенге, в 2014 году: 2.896.644 тысячи тенге). Комиссия за финансирование составляла 5% годовых от суммы предоставленных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ

В течение года выпуск акций не производился:

	Цена размещения простой акции	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 1 января 2014 года	1.000	48.333.717	48.333.717
Выпущены и оплачены денежными средствами в 2014 году	1.000	2.786.348	2.786.348
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	1.000	51.120.065	51.120.065
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	1.000	51.120.065	51.120.065
На 31 декабря 2016 года	1.000	51.120.065	51.120.065

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

Дивиденды

На общем собрании Акционера, состоявшемся 27 мая 2016 года, Компания объявила дивиденды за 2015 год в размере 162.265 тысяч тенге по простым акциям или 3,17 тенге за акцию. По состоянию на 31 декабря 2016 года дивиденды были выплачены. В 2015 году выплаченные дивиденды составили 1.573.775 тысяч тенге.

Балансовая стоимость одной акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Показатели			
Активы – всего	119.508.169	137.341.578	161.345.078
Минус: нематериальные активы	(76.324)	(72.859)	(41.300)
Минус: обязательства – всего	(51.442.765)	(71.492.964)	(95.706.836)
Чистые активы	67.989.080	65.775.755	65.596.942
Количество акций, штук	51.120.065	51.120.065	51.120.065
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	1.330	1.287	1.283

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Министерство сельского хозяйства РК	Тенге	декабрь 2016 года	0,0%	7.078.500	7.078.500	6.606.599
АО «Ситибанк Казахстан»	Доллары США	июль 2016 года	Libor + 4,75%	–	6.789.400	–
АО «Исламский банк «Al Hilal»	Доллары США	октябрь 2017 года	4,5%	6.735.374	10.204.327	–
АО «Банк Центр Кредит»	Доллары США	декабрь 2017 года	4,5%	3.334.133	–	–
АО «НУХ «КазАгро»	Тенге	июнь 2016 года	0,5%	–	8.260.795	–
АО «Банк Позитив»	Доллары США	июль 2016 года	6,5%	–	1.111.323	–
Ситибанк, Н.А. Нассо	Доллары США	июль 2015 года	Libor + 2%	–	–	18.235.000
Ситибанк, Н.А. Нассо	Доллары США	март 2015 года	Libor + 2,25%	–	–	9.117.500
АО «ДБ Сбербанк»	Тенге	март 2015 года	6,6%	–	–	8.037.555
АО «Ситибанк Казахстан»	Доллары США	январь 2015 года	Libor + 3%	–	–	5.014.625
Итого				17.148.007	33.444.345	47.011.279

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

В течение 2016 года, Группа получила займы от Акционера на сумму 15.410.301 тысячу тенге (в 2015 году: 26.215.215 тысяч тенге). Займы были предоставлены для финансирования посевной и уборочной кампаний и для закупа зерна. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 7% (в 2015 году: 6,48%). При первоначальном признании займов от Акционера, Группой был признан дисконт на сумму 711.201 тысяча тенге в капитале как операции с Акционером (в 2015 году: 1.001.112 тысяч тенге). В последующем Группа признала амортизацию дисконта по полученным займам в размере 973.286 тысяч тенге в составе финансовых затрат (в 2015 году: 739.028 тысяч тенге) (Примечание 25). В течение 2016 года полученные займы от Акционера Компанией были погашены.

Общая сумма начисленных процентов по займам, полученным от Акционера, составила 96.960 тысячи тенге.

Займы от Министерства сельского хозяйства

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

В соответствии с условиями заключенного Договора услуг закупа зерна в государственные ресурсы зерна между Корпорацией и ГУ «Комитет государственной инспекции в агропромышленном комплексе Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан» на сумму 7.078.500 тысяч тенге, Компанией произведена оплата поставщикам зерна в государственные реализационные ресурсы. При передаче государственных ресурсов зерна в Министерство сельского хозяйства по Акту приема-передачи данные обязательства будут прекращены.

Займы от коммерческих банков

В течение 2016 года Группа получила займы от коммерческих банков на сумму 35.977.740 тысяч тенге (в 2015 году: 19.526.500 тысяч тенге). Также в течение 2016 года Группа произвела выплаты по займам, полученным от коммерческих банков, в размере 43.699.391 тысяча тенге (в 2015 году: 55.445.355 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных и уплаченных процентов по займам, полученным от коммерческих банков, составила 883.812 тысяч тенге и 830.190 тысяч тенге, соответственно, (в 2015 году: 1.170.842 тысячи тенге и 1.122.971 тысяча тенге, соответственно), при этом доход от курсовой разницы по валютным займам составил 3.042 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы полученные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Авансы, полученные за реализацию	11.855	3.212.743	1.207.596
Прочие авансы полученные	34.172	86.095	192.576
	46.027	3.298.838	1.400.172

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской Фондовой Бирже, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Облигации выпущенные – 4 эмиссия	октябрь 2015 года	9%	–	–	22.000.000
Облигации выпущенные – 5 эмиссия	декабрь 2018 года	7,5%	33.289.325	33.289.325	23.289.325
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			124.835	124.835	433.835
Дисконт по выпущенным долговым обязательствам			(217.163)	(325.792)	(391.893)
			33.196.997	33.088.368	45.331.267
За вычетом текущей части долговых ценных бумаг			(124.835)	(124.835)	(22.433.835)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг			33.072.162	32.963.533	22.897.432

Общая сумма начисленных и уплаченных процентов по долговым ценным бумагам в 2016 году составила 2.608.214 тысяч тенге и 2.496.699 тысяч тенге, соответственно (в 2015 году: 3.900.941 тысяча тенге и 4.101.699 тысяч тенге, в 2014 году: 3.833.766 тысяч тенге и 3.713.526 тысяч тенге) (Примечание 25). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, амортизация премии по выпущенным облигациям составила 2.885 тысяч тенге (в 2015 году: 36.503 тысяч тенге, в 2014 году: 43.226 тысяч тенге) (Примечание 25).

В 2015 году Компания погасила выпущенные облигации на сумму 22.000.000 тысяч тенге и дополнительно выпустила облигации в количестве 10.000 тысяч штук по цене 1.000 тенге за штуку с процентной ставкой 7,5% на сумму 9.983.533 тысячи тенге со сроком погашения до декабря 2018 года.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки зерна	294.048	387.457	221.704
Прочая кредиторская задолженность	501.805	596.844	777.962
	795.853	984.301	999.666

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Доходы от реализации продукции и оказанных услуг за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Доход от реализации зерна	24.845.066	40.723.525
Доход от оказанных услуг	1.597.357	1.677.020
Доход от реализации муки	668.191	-
Доход от реализации овощной продукции	155.456	186.129
Доход от реализации томатной пасты	14.741	26.133
Доход от реализации хлопка	-	1.009.907
Прочее	-	62
	27.280.811	43.622.776

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 2016 и 2015 годы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Себестоимость реализованного зерна	14.867.489	28.631.126
Себестоимость оказанных услуг	1.300.228	1.275.153
Себестоимость реализованной муки	464.393	-
Себестоимость реализованной овощной продукции	133.491	69.087
Себестоимость реализованной томатной пасты	56.243	96.504
Себестоимость реализованного хлопка	-	907.959
Государственные субсидии	(1.700)	(9.613)
	16.820.144	30.970.216

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 2016 и 2015 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Зарплата	894.451	903.354
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	197.607	223.503
Износ и амортизация	127.386	138.328
Услуги посредников	76.505	78.170
Аренда	55.213	53.063
Аудиторские и консультационные, профессиональные услуги	53.171	47.051
Расходы по коммунальным услугам	45.650	27.554
Командировочные расходы	39.432	23.026
Материалы	39.140	44.464
Расходы на страхование	29.601	34.284
Ремонт и обслуживание	25.379	21.370
Расходы на охрану	19.982	20.237
Расходы на связь	18.503	20.099
Благотворительная и спонсорская помощь	17.400	17.917
Прочее	68.776	78.490
	1.708.196	1.730.910

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Расходы по хранению зерна	1.876.457	3.126.471
Транспортно-экспедиторские услуги	1.704.402	1.486.570
Зарплата	421.740	391.370
Материалы	283.603	152.718
Расходы по сертификации и анализу зерна	96.904	85.935
Налоги	42.727	43.043
Государственные субсидии	–	(1.230.081)
Прочие	140.892	121.809
	4.566.725	4.177.835

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход за 2016 и 2015 годы представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	2.222.753	2.950.497
Доходы по вознаграждениям по товарным кредитам (Примечание 11)	833.011	130.845
Доходы от амортизации дисконта дебиторской задолженности	801.953	345.236
Доходы от амортизации премий по долговым ценным бумагам	2.885	36.503
Процентный доход по займам, выданным фермерам	44	29.915
Амортизация дисконта выданных займов	–	36.683
Прочее	40.774	86.503
	3.901.420	3.616.182

Финансовые затраты за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 19)	2.608.214	3.900.941
Процентный расход по полученным займам	980.772	1.121.469
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера (Примечание 17)	973.286	739.028
Дисконт дебиторской задолженности (по АО «КазМақта»)	48.598	48.916
Амортизация дисконта по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства	–	471.065
Дисконт по весенне-летнему финансированию (Примечание 15)	–	204.566
Прочее	142.194	354.572
	4.753.064	6.840.557

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Вознаграждения по реализации зерна с отсрочкой платежа	1.229.460	–
Доходы по комиссиям от СПК	764.235	520.717
Штрафы и пени по контрактам на поставку	410.797	2.450.328
Доходы от услуг перемещения зерна	265.473	–
Доходы от возмещения расходов	149.652	15.795
Доходы от аренды	79.308	68.307
Возврат госпошлины	60.671	8.860
Прибыль от продажи основных средств, нетто	51.265	4.865
Доход от переоценки	42.362	–
Доходы в виде комиссии по прочей дебиторской задолженности	58.279	–
Доходы по компенсации	–	702.701
Прочие доходы	130.772	174.075
	3.242.274	3.945.648

Прочие расходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Начисление/(сторнирование) резервов по дебиторской задолженности (Примечание 10)	1.209.675	(387.433)
Начисление/(сторнирование) резервов по весенне-летнему финансированию (Примечание 15)	888.265	805.037
Начисление/(сторнирование) резервов по авансам выданным (Примечание 9)	297.476	–
Расходы от выбытия инвестиций	23.335	–
Расходы от выбытия активов	95.622	649
Обесценение основных средств (Примечание 7)	–	1.031.182
Потери урожая и расходы, не идущие на вычет	–	193.445
Сторнирование резервов по займам выданным (Примечание 12)	–	(2.145)
Прочие расходы	24.141	181.942
	2.538.514	1.822.677

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.030.620	1.005.215
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(241.729)	118.148
Расходы по подоходному налогу	788.891	1.123.363

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за 2016 и 2015 годы представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Прибыль до налогообложения	2.717.783	1.120.298
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	543.557	224.060
Расходы, не относимые на вычеты	245.334	899.303
Итого расходы по подоходному налогу	788.891	1.123.363

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря 2016 года отсроченные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

	Представлено в долго- срочных активах и обязательствах на 1 января 2016 года	Консолидиро- ванный отчёт о совокупном	Изменение от выбытия дочерней организации	Перевод в активы, предназначен- ные для продажи	Представлено в долго- срочных активах и обязательствах на 31 декабря 2016 года
		доходе за 2016 год			
<i>В тысячах тенге</i>					
Отсроченные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	1.431	186.040	-	-	187.471
Кредиторская задолженность	29.012	10.117	-	-	39.129
Налоговые убытки к переносу	-	(91)	-	91	-
Обязательства по неиспользованному отпускам	10.303	11.270	-	436	22.009
Прочее	62.279	66.943	(12.061)	-	117.161
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	(53.262)	(49.992)	-	527	(102.727)
Отсроченные налоговые активы	49.763	224.287	(12.061)	1.054	263.043
Отсроченные налоговые обязательства					
Основные средства	153.139	32.802	-	49.871	235.812
Прочее	252	(252)	-	-	-
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	(53.262)	(49.992)	-	527	(102.727)
Отсроченные налоговые обязательства	100.129	(17.442)	-	50.398	133.085
Чистые отсроченные налоговые активы/ (обязательства)	(50.366)	241.729	(12.061)	(49.344)	129.958
В том числе:					
Чистые отсроченные налоговые активы	49.763	224.287	(12.061)	1.054	263.043
Чистые отсроченные налоговые обязательства	(100.129)	17.442	-	(50.398)	(133.085)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

	Представлено в долго- срочных активах и обязательствах на 1 января 2015 года	Консолидиро- ванный отчёт о совокупном доходе за 2015 год	Изменение от выбытия дочерней организации	Перевод в активы, предназначен- ные для продажи	Представлено в долго- срочных активах и обязательствах на 31 декабря 2015 года
		Возникновение и восста- новление временных разниц			
<i>В тысячах тенге</i>					
Отсроченные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	9.760	5.081	(8.137)	(5.273)	1.431
Кредиторская задолженность	94.277	(65.265)	-	-	29.012
Налоговые убытки к переносу Обязательства по неиспользованным отпускам	133.611	91	(133.611)	(91)	-
Прочее	11.428	1.616	(1.677)	(1.064)	10.303
Прочее	53.886	9.606		(1.213)	62.279
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	(144.618)	(8.049)	91.764	7.641	(53.262)
Отсроченные налоговые активы	158.344	(56.920)	(51.661)	-	49.763
Отсроченные налоговые обязательства					
Основные средства	278.325	72.470	(93.469)	(104.187)	153.139
Прочее	3.445	(3.193)	-	-	252
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	(144.618)	(8.049)	91.764	7.641	(53.262)
Отсроченные налоговые обязательства	137.152	61.228	(1.705)	(96.546)	100.129
Чистые отсроченные налоговые активы/ (обязательства)	21.192	(118.148)	(49.956)	96.546	(50.366)
В том числе:					
Чистые отсроченные налоговые активы	158.344	(56.920)	(51.661)	-	49.763
Чистые отсроченные налоговые обязательства	(137.152)	(61.228)	1.705	96.546	(100.129)

Актив по отсроченному подоходному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Активы по отсроченному подоходному налогу уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

Изменения в чистых активах и обязательствах по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
На 1 января	(50.366)	21.192
Возникновение и восстановление временных разниц	241.729	(118.148)
Изменение от выбытия дочерней организации	(12.061)	(49.956)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(49.344)	96.546
На 31 декабря	129.958	(50.366)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

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

	Дебиторская задолженность перед Группой		Дебиторская задолженность Группы	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «Казагрофинанс»	–	490	–	18.475
АО «Казагромаркетинг»	83	–	–	–
ООО «АмирабадГрэйн Терминал Киш»	–	180.668	–	1.217.617
	83	181.158	–	1.236.092

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	Продажи		Приобретения	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «Казагрофинанс»	3.938	5.251	–	–
АО «КазАгроГарант»	–	–	13.646	16.149
АО «Казагромаркетинг»	892	892	–	–
ООО «АмирабадГрэйн Терминал Киш»	1.786.347	442.938	–	–
	1.791.177	449.081	13.646	16.149

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

	Обязательства по займам		Обязательства по финансовому лизингу	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>В тысячах тенге</i>				
КазАгро	–	8.260.795	–	–
Министерство сельского хозяйства	7.078.500	7.078.500	–	–
АО «КазАгроФинанс»	–	–	–	216.114
	7.078.500	15.339.295	–	216.114

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Задолженность по займам, выданным связанной стороне за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы, выданные связанной стороне	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	1.015.915	999.262
	1.015.915	999.262

Финансовые доходы и затраты за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые доходы		Финансовые затраты	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «КазАгроФинанс»	-	-	-	28.593
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	-	38.776	-	105.215
КазАгро	-	-	1.070.246	809.222
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	-	-	-	471.065
	-	38.776	1.070.246	1.414.095

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов, составляет 81.460 тысяч тенге и 70.234 тысячи тенге, соответственно, и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы принимается Советом Директоров КазАгро.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт влияния на займы с плавающей ставкой, включая эффект процентного свопа) к изменению процентных ставок, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения
LIBOR	+60	–	+50	(84.969)
	-8	–	-12	20.392

* 1 базисный пункт = 0,01%.

Валютный риск

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год		2015 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	+13,00%	711.094	+60,00%	(6.330.777)
	-13,00%	(711.094)	-20,00%	2.110.259

Рыночный риск

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

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики и фермеры, желающие осуществлять торговлю в кредит и получать займы соответственно, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности, а также предоставить гарантии банков второго уровня, обеспечение в виде зерна или другого имущества. Остатки дебиторской задолженности и займов непрерывно отслеживаются. Руководство оценивает риск безнадежной задолженности Группы как несущественный. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечаниях 9, 10, 11, 12 и 15.*

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 (смотрите также *Примечание 10*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Иерархия источников исходных данных использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов за 2016 год представлены ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Значитель- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	26.392.833	–	–	26.392.833
Краткосрочные банковские вклады	173.400	–	–	173.400
Займы выданные	–	–	1.037.665	1.037.665
Дебиторская задолженность	–	–	44.540.436	44.540.436
Весенне-летнее финансирование посевов	–	–	291.655	291.655
Финансовые обязательства				
Займы полученные	–	10.069.507	7.078.500	17.148.007
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.196.997	–	–	33.196.997
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	795.853	795.853

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

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Значитель- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	13.101.732	–	–	13.101.732
Краткосрочные банковские вклады	375.973	–	–	375.973
Займы выданные	–	–	999.262	999.262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	51.865.856	51.865.856
Весенне-летнее финансирование посевов	–	–	2.719.822	2.719.822
Финансовые обязательства				
Займы полученные	–	18.105.050	15.339.295	33.444.345
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.088.368	–	–	33.088.368
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	984.301	984.301

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котироваемых на бирже финансовых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотироваемых 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 Республики Казахстан (далее – «НБРК»). Будущие денежные потоки рассчитаны путём применения средневзвешенной процентной ставки кредитного портфеля к сумме основного долга по состоянию на конец отчётного периода. При определении будущих денежных потоков Группа применяет следующие допущения:

- Сумма основного долга погашается в средневзвешенную дату погашения по портфелю;
- Процентные платежи производятся равномерно каждый год, до средневзвешенной даты погашения по портфелю. Указанный подход применяется при определении справедливой стоимости займов 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 котироваемых облигаций основывается на котировках по состоянию на отчётную дату.

Справедливая стоимость некотироваемых 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.

Риск ликвидности

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

Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования займов, долговых ценных бумаг и договоров финансовой аренды.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2016 и 2015 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2016 года				
Долговые ценные бумаги	–	124.835	38.282.724	38.407.559
Займы полученные	–	17.148.007	–	17.148.007
Торговая и прочая кредиторская задолженность	711.067	84.786	–	795.853
	711.067	17.357.628	38.282.724	56.351.419

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года				
Долговые ценные бумаги	–	124.835	40.779.423	40.904.258
Займы полученные	–	34.245.287	–	34.245.287
Торговая и прочая кредиторская задолженность	932.761	51.540	–	984.301
	932.761	34.421.662	40.779.423	76.133.846

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Руководство Группы считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Управление капиталом

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

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

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

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

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

Коэффициент достаточности капитала, установленный КФН

КФН требует от компаний, осуществляющих отдельные виды банковских операции, поддержания минимального уровня коэффициента достаточности капитала (κ_1) 6% от активов; минимальный коэффициент достаточности капитала (κ_{1-2}) 6% от взвешенных по риску активов и обязательств; а так же минимальный коэффициент достаточности общего капитала (κ_2) 12% от взвешенных по риску активов, обязательств и операционного риска. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года данные по взвешенным по риску активам, рассчитанным в соответствии с требованиями КФН, были получены из консолидированной финансовой отчётности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

Коэффициент достаточности капитала, установленный КФН (продолжение)

По состоянию на отчётную дату коэффициент достаточности капитала Группы был следующим:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Капитал 1-го уровня	71.474.058	69.552.479
Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия (включая имеющиеся для продажи)	16.995.162	22.226.039
Совокупный нормативный капитал	88.469.220	91.778.518
Активы, взвешенные по степени кредитного риска		
Операционный риск	61.980.627	91.562.257
	14.724.883	15.250.051
Показатель достаточности капитала (к1)	58,5%	49,6%
Показатель достаточности капитала (к1-2)	153,9%	89,7%
Показатель достаточности капитала (к2)	90,3%	52,2%

30. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «КазАстыкТранс»	Ликвидировано	Казахстан	–	50,00%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма НурАгро»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Агрофирма Астана Агро»	Производство агропродуктов	Казахстан	100,00%	100,00%
Реализованные в 2016 году				
ТОО «Агрофирма Жана-Ак Дала»	Хранение и реализация товаров	Казахстан	–	100,00%

ТОО «Агрофирма Жана-Ак Дала» было реализовано и выбыло из Группы 23 июня 2016 года.

ТОО «КазАстыкТранс» было ликвидировано 2 февраля 2016 года в соответствии с Приказом Министерства юстиций Республики Казахстан № 381 от 2 февраля 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен. Закон не является 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 неопределенностей, связанных с законодательством о трансфертном ценообразовании, существует риск, что позиция налоговых органов могут отличаться от позиции Группы.

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

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

6 января, 12 января и 13 февраля 2017 года Группа произвела погашение займов, полученных от АО Исламский банк «Al Hilal», на сумму 3.707.925 тысяч тенге (эквивалент 11.158 тысяч долларов США).