КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2013 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Наименование организации: **Акционерное общество «Национальная Компания «Продовольственная Контрактная Корпорация»**
Сведения о реорганизации:
Вид деятельности организации: **любая, не противоречащая законодательству РК**
Организационно-правовая форма: **Акционерное Общество**
Форма отчётности: **консолидированная**
Среднегодовая численность работников: **1 670 чел.**
Субъект предпринимательства: **крупный**
Юридический адрес: **г. Астана, ул. Московская 29/3**

тыс. тенге

Активы	**Код строки**	**На конец отчётного периода**	На начало отчётного периода (пересчитано*)
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	**20.939.737**	31.446.524
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	**7.354.205**	22.257.816
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	**65.924.861**	61.829.577
Текущий подоходный налог	017	**1.471.972**	520.437
Запасы	018	**47.235.601**	72.073.085
Прочие краткосрочные активы	019	**11.806.091**	11.634.385
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	**154.732.467**	199.761.824
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		311.960
II. Долгосрочные активы:			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	**3.640.706**	4.389.857
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	**12.233**	12.692.070
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	**9.283.819**	9.744.005
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	**41.300**	41.300
Отложенные налоговые активы	122	**332.420**	546.061
Прочие долгосрочные активы	123	**15.422.421**	15.199.191
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	**28.732.899**	42.612.484
Баланс (строка100+строка101+строка200)		**183.465.366**	242.686.268

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 54 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

тыс. тенге

	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода (пересчитано*)
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	**74.155.271**	109.399.507
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	**549.496**	24.193.691
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	**1.711.500**	969.827
Краткосрочные резервы	214	**49.091**	49.891
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	**48.861**	112.536
Вознаграждения работникам	216	**27.905**	24.615
Прочие краткосрочные обязательства	217	**1.073.019**	1.642.987
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	**77.615.143**	136.393.054
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	**44.976.611**	44.276.683
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	**171.549**	175.754
Прочие долгосрочные обязательства	316	**17**	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	**45.148.177**	44.452.437
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	**48.333.717**	48.333.717
Эмиссионный доход	411	**39.745**	39.745
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	**713.757**	1.471.687
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	**11.600.081**	11.883.960
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	**60.687.300**	61.729.109
Доля неконтролирующих собственников	421	**14.746**	111.668
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	**60.702.046**	61.840.777
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка500)		**183.465.366**	242.686.268
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге		**1.255,04**	1.279,60

* *Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с годовой консолидированной финансовой отчётностью по состоянию на 31 декабря 2012 года, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в примечании 6.*

Председатель Правления

Н. Оспанов

Главный бухгалтер

Г. Нурмуханбет

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 54 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период (пересчитано*)
Выручка	010	**48.279.237**	71.585.665
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	**38.237.557**	47.218.121
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	**10.041.680**	24.367.544
Расходы по реализации	013	**4.793.687**	6.989.206
Административные расходы	014	**2.224.084**	7.269.694
Прочие расходы	015	**165.442**	1.542.694
Прочие доходы	016	**1.393.903**	1.303.905
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	**4.252.370**	9.869.855
Доходы от финансирования	021	**5.886.163**	6.076.107
Расходы по финансированию	022	**10.635.182**	13.793.377
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	**617.009**	107.550
Прочие неоперационные доходы	024	**237.867**	335.345
Прочие неоперационные расходы	025	**383.807**	717.384
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	**(25.580)**	1.878.096
Расходы по подоходному налогу	101	**271.703**	825.392
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	**(297.283)**	1.052.704
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	**(297.283)**	1.052.704
собственников материнской организации		**(200.361)**	1.049.246
долю неконтролирующих собственников		**(96.922)**	3.458
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	**(757.930)**	19.721
В том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 54 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период (пересчитано*)
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные операции	416	**(757.930)**	19.721
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	**(1.055.213)**	1.072.425
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		**(958.291)**	1.068.967
долю неконтролирующих собственников		**(96.922)**	3.458
Прибыль на акцию:	600		
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		**(6,15)**	22,61
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

* *Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с годовой консолидированной финансовой отчётностью по состоянию на 31 декабря 2012 года, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в примечании 6.*

Председатель Правления _____ *Н. Оспанов*

Главный бухгалтер _____ *Г. Нурмуханбет*

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

Форма № 3

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период (пересчитано*)
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	**94.862.830**	94.601.229
в том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	**19.181.902**	34.047.774
Прочая выручка	012	**75.114**	27.462
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	**38.728.986**	14.287.282
Поступления по договорам страхования	014		
Полученные вознаграждения	015	**3.287.711**	2.090.389
Прочие поступления	016	**33.589.117**	44.148.322
2. Выбытия денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	**42.761.264**	76.805.671
в том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	**10.241.463**	28.877.486
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	**16.875.071**	20.328.365
Выплаты по оплате труда	023	**1.829.083**	1.879.312
Выплата вознаграждения	024	**9.166.566**	8.991.436
Выплаты по договорам страхования	025	**5.071**	3.973
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	**4.212.039**	1.598.731
Прочие выплаты	027	**431.971**	15.126.368
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	**52.101.566**	17.795.558
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	**3.946.392**	8.691.253
в том числе:			
Реализация основных средств	041	**10.269**	77.623
Реализация нематериальных активов	042		
Реализация других долгосрочных активов	043		
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	**16**	
Реализация долговых инструментов других организаций	045		
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
Реализация прочих финансовых активов	047		
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
Полученные дивиденды	049		
Полученные вознаграждения	050		
Прочие поступления	051	**3.936.107**	8.613.630
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	**8.393.385**	6.867.858
в том числе:			
Приобретение основных средств	061	**346.917**	934.584
Приобретение нематериальных активов	062	**3.135**	33.120

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 54 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) (продолжение)

Форма № 3

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период (пересчитано*)
Приобретение других долгосрочных активов	063		(20)
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
Приобретение долговых инструментов других организаций	065		
Приобретение контроля над дочерними организациями	066		
Приобретение прочих финансовых активов	067		
Представление займов	068	**411.570**	30.198
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
Прочие выплаты	071	**7.631.763**	5.869.976
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	**(4.446.993)**	1.823.395
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	**140.432.392**	163.836.501
в том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		2.456.234
Получение займов	092	**140.009.969**	141.250.934
Полученные вознаграждения	093		
Прочие поступления	094	**422.423**	20.129.333
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	**198.593.752**	158.951.133
В том числе:			
Погашение займов	101	**176.015.669**	151.210.330
Выплата вознаграждения	102		
Выплата дивидендов	103	**83.518**	108.366
Выплаты собственникам по акциям организации	104		
Прочие выбытия	105	**22.494.565**	7.632.437
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	**(58.161.360)**	4.885.368
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		20.758
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	**(10.506.787)**	24.525.079
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	**31.446.524**	6.921.445
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	**20.939.737**	31.446.524

* *Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с годовой консолидированной финансовой отчётностью по состоянию на 31 декабря 2012 года, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в примечании 6.*

Председатель Правления *Н. Оспанов*

Главный бухгалтер *Г. Нурмуханбет*

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 54 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года (пересчитано*)	010	**45.877.483**	**39.745**		**1.398.302**	**10.995.705**	**109.249**	**58.420.484**
Изменение в учётной политике	011							
Пересчитанное сальдо (пересчитано*) (строка 010 +/- строка 011)	100	**45.877.483**	**39.745**		**1.398.302**	**10.995.705**	**109.249**	**58.420.484**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200				19.721	1.049.246	3.458	1.072.425
Прибыль (убыток) за год	210					1.049.246	3.458	1.052.704
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220				**19.721**			**19.721**
В том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 54 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228				19.721			19.721
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	**2.456.234**			**53.664**	**(160.991)**	**(1.039)**	**2.347.868**
В том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
В том числе:								
Стоимость услуг работников								
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	2.456.234						2.456.234
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315					(107.327)	(1.039)	(108.366)
Прочие распределения в пользу собственников	316				53.664	(53.664)		
Прочие операции с собственниками	317							

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 54 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчётного года (пересчитано*) (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	**48.333.717**	**39.745**	**0**	**1.471.687**	**11.883.960**	**111.668**	**61.840.777**
Изменение в учётной политике	401							
Пересчитанное сальдо (пересчитано*) (строка 400 +/- строка 401)	500	**48.333.717**	**39.745**		**1.471.687**	**11.883.960**	**111.668**	**61.840.777**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600				**(757.930)**	**(200.361)**	**(96.922)**	**(1.055.213)**
Прибыль (убыток) за год	610					(200.361)	(96.922)	(297.283)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				**(757.930)**			**(757.930)**
В том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 54 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628				(757.930)			(757.930)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					**(83.518)**		**(83.518)**
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
Стоимость услуг работников								
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715					(83.518)		(83.518)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 54 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	**48.333.717**	**39.745**		**713.757**	**11.600.081**	**14.746**	**60.702.046**

* *Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с годовой консолидированной финансовой отчётностью по состоянию на 31 декабря 2012 года, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в примечании 6.*

Председатель Правления _____ *Н. Оспанов*

Главный бухгалтер _____ *Г. Нурмуханбет*

АО «Национальная Компания
«Продовольственная Контрактная Корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности,

подготовленной в соответствии с Приказом
Министерства Финансов Республики Казахстан
№ 422 от 20 августа 2010 года

За период, закончившийся 31 декабря 2013 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная Компания «Продовольственная Контрактная Корпорация» (далее по тексту – «Компания») зарегистрирована в 2002 году и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Основной задачей Компании и ее дочерних и совместных предприятий (совместно именуемых «Группа») является поддержание государственных резервов зерна науровне, необходимом для обеспечения населения Республики Казахстан зерном и зернопродуктами. На Компанию также возложена ответственность за ведение бухгалтерского учёта и мониторинг качества, количества и сохранности государственных ресурсов зерна. Компания также осуществляет коммерческую деятельность, связанную с реализацией зерна.

Компания также предоставляет ссуды крестьянским хозяйствам для целей посева и сбора урожая 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 (в настоящий момент – КФН НБРК).

Единственным акционером Компании является АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» («Акционер» или «Материнская компания»). Единственным акционером Материнской Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан.

21 июня 2013 года, в рамках выполнения поручения Президента Республики Казахстан по созданию Единого зернового холдинга, Компания подписала Договор о совместной деятельности с Республиканским общественным объединением «Союз фермеров Казахстана» (далее «Договор»). В соответствии с Договором о совместной деятельности сторон осуществляется форвардный и прямой закуп, хранение, а также реализация зерна на внутреннем и на внешнем рынках по ценам и в объемах, определенных Компанией и согласованных с участниками Договора.

Распределение части чистой прибыли от деятельности Компании среди зернопроизводителей – участников договора осуществляется Общим собранием акционеров, с учётом рекомендаций Общественного совета по зерновому рынку.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Общие положения

Настоящая консолидированная финансовая отчётность за год, закончивший 31 декабря 2013 года, была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совета по МСФО).

В консолидированной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учётной политики, ретроспективного пересчёта или переклассификации статей в финансовой отчётности. В настоящей финансовой отчётности дополнительный отчёт о финансовом положении на 1 января 2012 года представлен ввиду ретроспективного применения некоторых положений учётной политики, см. Пересчёт сравнительной информации Примечания 6.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании, ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2013 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее 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 ее 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 компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) 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 компаний 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 компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.
Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила)
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- Признает 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 нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2013 года:

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправка изменяет группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка зданий). Поправка оказала влияние исключительно на представление информации и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Группа должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчётности, не является обязательным. Вступительный отчёт о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, и это оказывает существенное влияние на отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка вносит существенные изменения в учёт вознаграждений работников, в частности устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчётного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения МСФО (IFRS) 13. Группа досрочно применила данные поправки к МСФО (IAS) 36 в текущем отчётном периоде, поскольку раскрытие измененной/дополнительной информации является полезным, как и предполагалось Советом по МСФО.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчётность»*, в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 *«Консолидация – компании специального назначения»*. МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющихся у Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 *«Участие в совместной деятельности»* и Интерпретацию ПКИ-13 *«Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников»*. МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Применение данного стандарта оказало влияние на финансовое положение Группы. Это обусловлено прекращением пропорциональной консолидации совместных предприятий ООО «Амирабад Грин Терминал Киш» и ООО «Бакинский зерновой терминал» и переходом на его учёт по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Влияние применения МСФО (IFRS) 11 более подробно описано в Примечании 4, в которое включены количественные данные о влиянии первого применения этого стандарта на финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

В МСФО (IFRS) 12 изложены требования к раскрытию информации о долях участия компании в дочерних компаниях, соглашениях о совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требования МСФО (IFRS) 12 являются более обширными, чем ранее применявшиеся требования в отношении раскрытия информации о дочерних компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении консолидированной финансовой отчётности. Исключение составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Группа не раскрывала подобной информации.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования в отношении раскрытия определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*. Некоторые из этих требований к раскрытию в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j) применяются и к финансовой отчётности. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Компании, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска поправок к МСФО (IFRS) 9 «*Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации*», опубликованных в декабре 2012 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию финансовых активов и финансовых обязательств. При этом руководство считает, что эффект на финансовую отчётность Компании будет несущественным. Для представления завершенной картины Компании оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачёта». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачёта в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчётов (таких, как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Компания не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций. Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной 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.

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, которые являются приемлемыми в сложившихся 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.

Комитет Группы по оценке определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для распределения в составе прекращенной деятельности. В состав комитета по оценке входит руководитель сегмента инвестиционной недвижимости, руководители, созданной в рамках компании группы слияниям и приобретениям, руководитель отдела управления рисками, руководители финансовых отделов и руководители каждого объекта.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств таких, как условное вознаграждение, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно комитетом по оценке после обсуждения и утверждения этого решения аудиторским комитетом Компании. В качестве критериев отбора примняются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. Ротация оценщиков происходит, как правило, каждые три года. После обсуждения с внешними оценщиками комитет по оценке принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчётную дату комитет по оценке анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Группы. В рамках такого анализа комитет по оценке проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Комитет по оценке и внешние оценщики Группы также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Комитет по оценке и внешние оценщики Группы периодически предоставляют результаты оценки аудиторскому комитету и независимым аудиторам Группы, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа 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

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие 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.

В консолидированном отчёте о совокупном доходе за отчётный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании.

Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельно. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой материнской компании. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Группа применяет прямой метод консолидации, и при выбытии зарубежного подразделения, переклассифицирует в состав прибыли или убытка соответствующие доходы и расходы от пересчёта валют, возникающие в результате применения этого метода консолидации.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

i) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы включаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением всех монетарных статей, обеспечивающих эффективное хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникающим по указанным монетарным статьям, также учитываются в капитале.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

ii) Компании Группы

Активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а статьи отчёта о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Доллар США	**153,61**	150,74
Евро	**211,17**	199,22

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составили:

	2013	2012
Доллар США	**152,13**	149,11
Евро	**202,09**	191,67

Признание доходов

Доход признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если доход может быть надежно 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 определенными 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 признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

Предоставление услуг

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

Комиссионный доход

В соответствии с Правилами, установленными Правительством Республики Казахстан, Группа имеет право удержать определенный процент дохода от реализации государственных ресурсов зерна в качестве комиссионного вознаграждения. В течение 2013 и 2012 годов, комиссионное вознаграждение не превысило 3% общего дохода от этих продаж. 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 доходов от финансирования 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, признается в составе прочего совокупного дохода, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный 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.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, 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 компании, 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенные 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:

- отложенный 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 компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные 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 отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные 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. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

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 определенных 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 признается в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока его полезного использования.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 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, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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 определенном 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 депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы предоставленные.

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 определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСФО 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 справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию 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.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные 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 доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

Непроизводные 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 доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. 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 неопределенного 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 прочих совокупных прибылей и убытков в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве операционного убытка или обесцениваются, в случае чего совокупный убыток признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе и переклассифицируются из фонда инструментов, 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 компания 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 компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- 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 признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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 определенной 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 признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё 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 ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается 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 доходов от финансирования 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 счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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 признается 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 признается 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 отраженного 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 доходов от финансирования 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 МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные 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, а также производные финансовые инструменты.

Займы от Министерства сельского хозяйства

Беспроцентные займы Министерства сельского хозяйства, полученные Группой после 1 января 2009 года, после первоначального признания и попадающие под определение государственных субсидий учитываются по справедливой стоимости на дату признания. Разница между стоимостью получения займов и справедливой стоимостью признается как доход от финансирования. Беспроцентные займы Министерства сельского хозяйства, полученные Группой до 1 января 2009 года, учитываются по первоначальной стоимости полученных денежных средств.

Займы от Акционера

Займы от Акционера учитываются по справедливой стоимости на дату признания. Разница между стоимостью получения займов и справедливой стоимостью признается как доход от финансирования.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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, определенные 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 определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 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 затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Займы от Министерства сельского хозяйства

Беспроцентные займы от Министерства сельского хозяйства, полученные Группой после 1 января 2009 года, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы от Акционера

После первоначального признания займы от Акционера оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

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 признается 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 расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

Здания и сооружения	14-50 лет
Машины и оборудование (за исключением технологического комплекса по производству хлопка и зерновых терминалов)	4-25 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие активы	4-13 лет

Для расчёта износа технологического комплекса по производству хлопка и зерновых терминалов используется производственный метод.

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. Доход или расход, 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 полезного использования 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.

Арендованные активы амортизируются в течение периода полезного использования 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 полезного использования 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов 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.

Стоимость всех товарно-материальных запасов, включая зерно и хлопок, списывается по методу ФИФО.

Неснижаемые запасы зерна, определенные Постановлением Правительства Республики Казахстан № 394 от 28 марта 2001 года, не могут быть использованы без специального разрешения Правительства Республики Казахстан и соответственно учитываются в составе прочих долгосрочных активов.

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 группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным 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 применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, 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 признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Гудвил

Гудвил 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 гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется 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 признается 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 признается как расходы на финансирование.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее руководства на каждую отчётную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в консолидированной финансовой отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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 оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

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. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

Ряд положений действующего в настоящий момент казахстанского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно чётко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию, выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация руководством этого законодательства, применяемого к сделкам и деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Компании, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года, его толкование законодательства является соответствующим и позиции Компании по налоговому, валютному и таможенному законодательству будут подтверждены.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель 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 определенная 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, отраженную в консолидированной финансовой отчётности.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации и совместные предприятия были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации

	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия 31 декабря 2013 года	Доля участия 2012 год
АО «Ак-Бидай Терминал»	Зерновой терминал	Казахстан	**75,10%**	90,66%
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Экспертиза бизнеса, предоставление гарантий	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Астык Коймалары»	Хранение и обработка зерна	Казахстан	**100,00%**	100,00%
АО «Хлопковая Контрактная Корпорация»	Обработка и хранение сырьевого хлопка	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Агрофирма Жана-Жер»	Производство агропродуктов	Казахстан	**91,00%**	91,00%
АО «Казакстан мактасы»	Закупка и реализация хлопка и текстильного сырья	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ООО «Батумский зерновой терминал»	Закупка, получение, хранение и обработка зерна	Грузия	**100,00%**	100,00%
ТОО «Агрофирма Жана-Ак Дала»	Хранение и реализация томатов	Казахстан	**99,90%**	99,90%
ТОО «НурАгро»	Хранение и реализация картофеля и лука	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Астана Агро»	Производство агропродуктов	Казахстан	**100,00%**	100,00%

На 31 декабря 2013 года и 2012 год Группа осуществляет контроль над компанией ТОО «Казастыктранс» и соответственно консолидирует данную компанию как дочернюю организацию.

Совместные предприятия

	Деятельность	Страна регистрации	Доля участия 2013	Доля участия 2012
ООО «Бакинский зерновой терминал»	Зерновой терминал	Азербайджан	**50,00%**	50,00%
ООО «Амирабад Грин Терминал Киш»	Зерновой терминал	Иран	**50,00%**	50,00%

6. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Группы имеется 50%-ые доли участия в компаниях ООО «Бакинский зерновой терминал» и ООО «Амирабад Грин Терминал Киш», которые занимаются перевалкой зерна. Согласно МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (до перехода на МСФО (IFRS) 11) доля участия Группы в данных компаниях классифицировалась как совместно-контролируемая компания, и, соответственно, доля Группы в активах, обязательствах, выручке, доходах и расходах отражалась в консолидированной финансовой отчётности по методу пропорциональной консолидации.

При первом применении МСФО (IFRS) 11 Группа определила, что имеющиеся у нее доли участия в ООО «Бакинский зерновой терминал» и ООО «Амирабад Грин Терминал Киш» представляют собой инвестиции в совместное предприятие и должны учитываться по методу долевого участия. Стандарт был применен ретроспективно, кроме того требует МСФО (IFRS) 11, а информация за период, непосредственно предшествует текущему отчётному периоду (2012 год), была пересчитана. Ниже представлена информация о влиянии первого применения МСФО (IFRS) 11 на финансовую отчётность Группы.

6. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

Влияние на консолидированный отчёт о финансовом положении:

В тысячах тенге	На 31 декабря 2012 года
Уменьшение остаточной стоимости основных средств (долгосрочные активы)	(2.191.327)
Увеличение доли в инвестициях в совместное предприятие (долгосрочные активы)	2.336.701
Уменьшение прочих долгосрочных активов (долгосрочные активы)	(570)
Уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности (долгосрочные активы)	–
Уменьшение товарно-материальных запасов (краткосрочные активы)	(3.081)
Уменьшение дебиторской задолженности (краткосрочные активы)	(69.276)
Уменьшение прочих краткосрочных активов (краткосрочные активы)	(17.487)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов (краткосрочные активы)	(175.662)
Уменьшение обязательств по корпоративному подоходному отложенному налогу (долгосрочные обязательства)	29.982
Уменьшение кредиторской задолженности (краткосрочные обязательства)	4.263
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств (краткосрочные обязательства)	4.097
Уменьшение задолженности по корпоративному подоходному налогу (краткосрочные обязательства)	26.545
Уменьшение краткосрочные займов (краткосрочные обязательства)	55.815
Чистое влияние на капитал	–

Влияние на отчёт о консолидированном совокупном годовом доходе:

В тысячах тенге	На 31 декабря 2012 года
Уменьшение отраженного дохода	(338.787)
Себестоимость реализованной продукции	116.005
Уменьшение валовой прибыли	(222.782)
Уменьшение общих и административных расходов	58.139
Уменьшение операционной прибыли	(164.643)
Уменьшение убытка от курсовой разницы, нетто	–
Уменьшение расходов от финансирования	2.204
(Уменьшение)/увеличение доли в прибыли от совместного предприятия	107.550
Уменьшение прочих доходов	(8.913)
Уменьшение прочих расходов	1.981
Чистое влияние на прибыль до налогообложения	(61.821)
Расходы по налогу на прибыль	61.821
Чистое влияние на прибыль за отчётный год	–

6. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

Влияние на консолидированный отчёт о движении денежных средств:

В тысячах тенге	На 31 декабря 2012 года
Уменьшение поступления денежных средств от реализации товаров и услуг	(271.384)
Уменьшение поступления денежных средств от авансов, полученных от покупателей и заказчиков	(41.759)
Уменьшение прочих поступлений денежных средств от операционной деятельности	(86)
Уменьшение/(увеличение) выбытий денежных средств по платежам поставщикам за товары и услуги	47.151
Уменьшение/(увеличение) выбытий денежных средств по авансам, выданным поставщикам товаров и услуг	2.826
Уменьшение/(увеличение) выбытий денежных средств по выплатам по оплате труда	46.419
Уменьшение/(увеличение) выбытий денежных средств по подоходному налогу и другим платежам в бюджет	18.408
Уменьшение/(увеличение) выбытий денежных средств по прочим выплатам от операционной деятельности	11.713
(Уменьшение)/увеличение от прочих поступлений по инвестиционной деятельности	30.198
Уменьшение/(увеличение) денежных средств по приобретению основных средств	67.203
Уменьшение/(увеличение) денежных средств по приобретению нематериальных активов	819
(Уменьшение)/увеличение денежных средств по предоставлению займов	(30.198)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств по полученным займам	(50.637)
Уменьшение/(увеличение) денежных средств по погашенным займам	39.562
Уменьшение денежных средств на начало отчётного периода	(45.897)
Уменьшение денежных средств на конец отчётного периода	(175.662)

В следующей таблице представлена в суммарном виде информация об инвестициях в совместные предприятия:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	**2.336.701**	2.012.058
Доля в чистой прибыли совместных предприятий	**617.009**	107.550
Доля в резерве переоценки иностранной валюты	**(705.547)**	217.093
Инвестиции в совместные предприятия на отчётную дату	**2.248.163**	2.336.701

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Совокупные активы и обязательства совместных предприятий		
Совокупные активы	**2.725.339**	2.457.403
Совокупные обязательства	**(529.826)**	(120.702)
Чистые активы	**2.195.513**	2.336.701

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Совокупная прибыль совместных предприятий		
Чистый (убыток)/прибыль	**1.234.018**	215.100

Совместное предприятие ООО «Амирабадский зерновой терминал» объявило о распределении чистой прибыли по результатам 2012 года. Сумма дивидендов к получению составила 52.650 тысяч тенге.

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010)

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года текущие счета в банках были заложены в качестве обеспечения по обязательствам по финансовому лизингу, с правом требования при нарушении условий договоров займа и финансового лизинга.

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Денежные средства на текущих счётах в банках в тенге	**19.588.360**	31.260.889
Денежные средства на текущих счётах в банках в других валютах	**1.346.882**	182.193
Наличность в кассе, тенге	**4.495**	3.442
	20.939.737	31.446.524

Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015)

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Краткосрочные займы со сроком погашения до 1 года	**7.249.970**	25.853.133
Депозиты в тенге	**5.208.712**	1.505.997
Ссуды, выданные работникам	**9.487**	12.651
Минус: резерв по сомнительным займам	**(5.113.964)**	(5.113.965)
	7.354.205	22.257.816

По состоянию на 31 декабря 2013 банковские депозиты размещены в казахстанских коммерческих банках со сроком погашения более 3 месяцев. Процентные ставки по депозитам в тенге составляют 5,6-7,5% (2012 год: 5,5-6,5%).

По состоянию на 31 декабря 2013 года займы, обеспеченные гарантиями казахстанских коммерческих банков, составили 2.631.481 тысяч тенге (2012 год: 15.346.114 тысяч тенге). Остальные займы обеспечены залогами в виде зерна, будущего урожая зерна, коммерческой недвижимостью, земельными участками и сельскохозяйственным оборудованием.

По состоянию на отчётную дату все займы, предоставленные фермерам, выражены в тенге.

Движение резерва по сомнительным займам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Резерв на начало года	**(5.113.964)**	(760.700)
(Начислено)/сторнировано за год	**–**	(4.353.264)
Резерв на конец года	**(5.113.964)**	(5.113.964)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016; 115)

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	**63.734.195**	64.199.793
Прочая дебиторская задолженность	**5.695.007**	730.217
Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 1 года	**12.233**	12.692.070
Минус: резерв по сомнительной задолженности	**(3.504.341)**	(3.100.433)
	65.937.094	74.521.647
За вычетом задолженности, подлежащей погашению в течение года	**(65.924.861)**	(61.829.577)
Долгосрочная дебиторская задолженность	**12.233**	12.692.070

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016; 115) (продолжение)

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Резерв на начало года	**(3.100.433)**	(2.170.483)
Начислено за год	**(403.908)**	(935.789)
Списано за год	**–**	5.839
Резерв на конец года	**(3.504.341)**	(3.100.433)

Анализ возраста торговой дебиторской задолженности на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге	**Итого**	**Не просроченная и не обесцененная**	**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**
2013	**65.937.094**	**55.161.576**	**–**	**1.018.587**	**1.018.587**	**6.111.520**	**2.626.824**
2012	74.521.647	71.894.823	–	–	–	–	2.626.824

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов дебиторская задолженность была обеспечена залогом земельных участков и зерна, и гарантиями казахстанских коммерческих банков и зерновой страховой компании.

Запасы (код строки 018)

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Запасы зерна	**44.762.817**	69.037.378
Запасы хлопка	**1.186.081**	1.507.165
Запасы томатной пасты	**114.985**	715.783
Прочие товарно-материальные запасы	**1.171.718**	812.759
	47.235.601	72.073.085

В 2013 году Группа переклассифицировала недвижимость с балансовой стоимостью 311.960 тысяч тенге, учитываемую ранее в составе активов, предназначенных для продажи, в состав прочих товарно-материальных запасов в связи с тем, что сделка купли-продажи данного имущества не состоялась. Группа планирует реализовать данное имущество в краткосрочной перспективе.

На 31 декабря 2013 года запасы по зерновым распискам с залоговой стоимостью 8.287.613 тысяч тенге (2012 год: 12.005.132 тысяч тенге), были предоставлены Группой в качестве залогового обеспечения по некоторым полученным займам от казахстанских коммерческих банков.

Прочие краткосрочные активы (код строки 019)

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Авансы за поставку зерна	**8.133.670**	8.479.505
Прочие авансы	**877.130**	271.080
Налог на добавленную стоимость	**2.774.226**	2.907.147
Прочие налоги к возмещению	**60.504**	16.092
	11.845.530	11.673.824
Минус: резерв по сомнительной задолженности	**(39.439)**	(39.439)
	11.806.091	11.634.385

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие краткосрочные активы (код строки 019) (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 2012 годов авансы, уплаченные за поставку зерна, были гарантированы залогом земельных участков и зерна и обеспечены гарантиями казахстанскими коммерческими банками и социально-предпринимательскими корпорациями.

Прочие долгосрочные финансовые активы (код строки 114)

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные финансовые активы предоставлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Долгосрочные займы со сроком погашения более 1 года	**1.280.663**	1.911.893
Инвестиции в ассоциированные организации	**2.248.163**	2.336.701
Беспроцентный заем за подключение дополнительных мощностей по электричеству	**100.677**	109.312
Ссуды, выданные работникам	**11.203**	31.951
	3.640.706	4.389.857

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 годов беспроцентный заем представляет собой дисконтированные по рыночной ставке, будущие денежные потоки, связанные с возвратом ранее выданных Группой авансов за подключение дополнительных мощностей по электричеству.

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства (код строки 118)

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 год, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2012 года	350.424	6.240.118	5.487.644	1.303.214	464.183	13.845.583
Корректировка (Примечание 6)	–	(1.581.126)	(665.012)	(13.596)	(41.035)	(2.300.769)
На 1 января 2012 года (пересчитано)	350.424	4.658.992	4.822.632	1.289.618	423.148	11.544.814
Поступления	17.679	259.984	203.378	144.407	35.408	660.856
Выбытия	(2.520)	(5.204)	(62.382)	(50.168)	(6.987)	(127.261)
Переводы	3.946	51.891	16.517	8.008	6.077	86.439
Активы, предназначенные для продажи	(146)	523.227	176.192	(69.960)	(1.510)	627.803
Влияние изменения валютных курсов	–	–	–	81	–	81
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	369.383	5.488.890	5.156.337	1.321.986	456.136	12.792.732
Поступления	**–**	**21.630**	**112.655**	**14.969**	**25.092**	**174.346**
Выбытия	**–**	**(282)**	**(65.529)**	**(22.434)**	**(18.798)**	**(107.043)**
Переводы	**–**	**4.873**	**4.740**	**4.423**	**3.468**	**17.504**
Активы, предназначенные для продажи	**–**	**–**	**–**	**(11.246)**	**–**	**(11.246)**
На 31 декабря 2013 года	**369.383**	**5.515.111**	**5.208.203**	**1.307.698**	**465.898**	**12.866.293**
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2012 года		(574.555)	(1.258.935)	(485.356)	(110.960)	(2.429.806)
Корректировка (Примечание 6)		24.031	18.391	4.508	6.841	53.771
На 1 января 2012 года (пересчитано)		(550.524)	(1.240.544)	(480.848)	(104.119)	(2.376.035)
Начисленный износ		(135.284)	(504.149)	(123.817)	(33.683)	(796.933)
Начисленное обесценение		–	–	(4.076)	–	(4.076)
Выбытия		2.888	57.648	39.376	5.524	105.436
Активы, предназначенные для продажи		1.909	655	19.510	829	22.903
Влияние изменения валютных курсов		–	–	(22)	–	(22)
Переводы		(6.994)	3.449	1.083	2.462	–
На 31 декабря 2012 года		(688.005)	(1.682.941)	(548.794)	(128.987)	(3.048.727)
Начисленный износ		**(149.097)**	**(286.461)**	**(105.720)**	**(35.508)**	**(576.786)**
Выбытия		**9**	**5.109**	**12.018**	**17.463**	**34.599**
Активы, предназначенные для продажи		**–**	**–**	**8.440**	**–**	**8.440**
На 31 декабря 2013 года		**(837.093)**	**(1.964.293)**	**(634.056)**	**(147.032)**	**(3.582.474)**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2011 года (пересчитано)	350.424	4.108.468	3.582.088	808.770	319.029	9.168.779
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	369.383	4.800.885	3.473.396	773.192	327.149	9.744.005
На 31 декабря 2013 года	**369.383**	**4.678.018**	**3.243.910**	**673.642**	**318.866**	**9.283.819**

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства (код строки 118) (продолжение)

Балансовая стоимость машин и оборудования, используемых Группой по договорам финансовой аренды, на 31 декабря 2013 года составила 372.446 тысяч тенге (2012: 378.971 тысячи тенге).

На 31 декабря 2013 года основные средства на сумму 89.661 тысяч тенге были полностью самортизированы, но использовались Группой (2012: 31.171).

В 2013 и 2012 годах Группа не капитализировала затраты по займам.

Прочие долгосрочные активы (код строки 123)

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Неснижаемые запасы зерна	**13.338.568**	13.435.625
Незавершенное строительство	**1.402.175**	1.268.232
Поставка оборудования и строительно-монтажные работы	**444.577**	396.849
Прочие	**237.101**	98.485
	15.422.421	15.199.191

По состояния на 31 декабря 2013 и 2012 годов авансы за поставку оборудования и строительно-монтажные работы включают авансы, уплаченные за поставку системы капельного орошения.

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2013 года включает в себя следующие существенные проекты:

Проектно-сметная документация и технико-экономическое обоснование для строительства оптовых рынков в г. Астана, г. Актау, г. Оскемен и г. Шымкент на общую стоимость 731.419 тысяч тенге (2012 год: 724.702 тысяч тенге).

На 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов прочие долгосрочные активы были представленные в основном биологическими активами и программным обеспечением.

Займы (код строки 210)

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**Валюта**	**Срок погашения**	**Эффективная ставка вознаграждения**	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
АО Национальный управляющий холдинг «КазАгро»	Тенге	август, декабрь 2013 года, июнь 2014 года	0,5%-5,8%	**41.969.764**	39.450.237
АО ДБ Сбербанк	Тенге	февраль, июнь 2014 года	6,5%	**15.038.819**	12.775.323
АО Ситибанк Казахстан	Доллары США	декабрь 2014 года	1 мес. LIBOR + 3%	**7.680.500**	3.784.888
Министерство сельского хозяйства	Тенге	декабрь 2013 года, декабрь 2014 года	0,0%	**4.946.942**	6.482.596
АО Ситибанк Казахстан	Доллары США	апрель 2014 года	4,8%	**3.840.250**	6.262.600
АО «Исламский банк «AlHilal»	Доллары США	апрель 2014 года	7,0%	**678.996**	1.490.360
АО Народный банк Казахстана	Тенге	октябрь 2013 года	7,0%	**–**	33.164.111
АмстредамТрэйд Банк Н.В.	Доллары США	декабрь 2013 года	5,0%	**–**	5.989.392
Итого				**74.155.271**	109.399.507

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Займы (код строки 210) (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа получила займы на сумму в 62.949.150 тысячи тенге от Акционера. Займы были предоставлены для финансирования посевной и уборочной компаний и для закупа зерна. Данные займы были признаны по справедливой стоимости на дату получения и учитывались впоследствии по амортизированной стоимости.

Займ является беспроцентным и предназначен для финансирования государственной программы закупки зерна. Займ Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан не обеспечен.

Группа предоставила на 31 декабря 2013 года в качестве обеспечения по займам полученным от коммерческих банков зерно в сумме 8.287.013 тысяч тенге (2012 год: 12.005.132 тысячи тенге) (Примечание 13).

Прочие краткосрочные финансовые обязательства (код строки 212)

В тысячах тенге	**Дата погашения**	**Процентная ставка**	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Облигации выпущенные – 2 эмиссия	март 2013 года	8%	–	10.697.755
Облигации выпущенные – 3 эмиссия	февраль 2013 года	10,5%	–	11.796.810
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			**433.835**	1.635.345
Обязательства по финансовой аренде			**115.661**	63.781
			549.496	24.193.691

Обязательства по финансовой аренде обеспечены остатками денежных средств на банковских счетах.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 213)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки	**638.325**	646.326
Прочая кредиторская задолженность	**1.073.175**	323.501
	1.711.500	969.827

Кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в тенге.

Прочие краткосрочные обязательства (код строки 217)

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Авансы полученные	**737.232**	1.530.697
Налоги к уплате	**335.787**	112.290
	1.073.019	1.642.987

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие долгосрочные финансовые обязательства (код строки 312)

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

В тысячах тенге	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Облигации выпущенные – 4 эмиссия	октябрь 2015 года	9%	**22.000.000**	22.000.000
Облигации выпущенные – 5 эмиссия	декабрь 2018 года	7,5%	**23.289.325**	22.862.325
Неамортизированный (дисконт)/премия по выпущенным долговым обязательствам			**(468.907)**	(806.353)
Обязательства по финансовой аренде			**156.193**	220.711
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг			**44.976.611**	44.276.683

Капитал (код строки 410)

В течение 2012 года объявленный уставный капитал был увеличен на 2.456.234 тысяч тенге путем выпуска 2.456.234 простых акций с ценой размещения равной 1.000 тенге каждая.

	Цена размещения простой акции	Количество	В тысячах тенге
На 1 января 2012 года	1.000	45.877.483	45.877.483
Выпущены в 2012 году и оплачены денежными средствами	1.000	2.456.234	2.456.234
На 31 декабря 2012 и 2013 годов	**1.000**	**48.333.717**	**48.333.717**

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал на сумму 39.745 тысяч тенге представляет собой превышение стоимости основных средств, внесенных в уставный капитал, над номинальной стоимостью акций выпущенных в 2005 году.

Дивиденды

На общем собрании Акционера, состоявшемся 30 мая 2012 года, Группа объявила дивиденды за 2011 год, в размере 108.366 тыс. тенге по обыкновенным акциям или 2,2 тенге за акцию. Дивиденды за 2011 год были выплачены полностью в размере 108.366 тыс. тенге в июне 2012 года. На общем собрании Акционера, состоявшемся 29 мая 2013 года, Компания объявила дивиденды за 2012 год, в размере 83.518 тыс. тенге по простым акциям или 1,7 тенге за акцию. Дивиденды за 2012 год были выплачены полностью в размере 83.518 тыс. тенге в мае 2013 года.

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа обязана раскрывать балансовую стоимость одной акции. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость одной акции Группы была следующая:

Показатели	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Активы – всего	**183.465.366**	242.686.268
Нематериальные активы	**(41.300)**	(41.300)
Обязательства – всего	**(122.763.320)**	(180.845.491)
Чистые активы	**60.660.746**	61.799.477
Количество акций, шт.	**48.333.717**	48.333.717
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	**1.255,04**	1.279,60

Резервы (код строки 413)

В тысячах тенге	31 декабря 2013года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Резервный капитал, установленный учредителем	**1.164.708**	1.164.708
Резерв от пересчёта иностранной валюты	**(450.951)**	306.979
	713.757	1.471.687

Резерв от пересчёта иностранной валюты

Резерв используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте в тенге функциональной валюты зарубежных дочерних организаций, финансовая отчётность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчётность в соответствии с учётной политикой, описанной в Примечании 3.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 414)

В тысячах тенге	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущего периода	**6.903.127**	46.871
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчётного периода	**(297.283)**	1.049.246
Денежные резервы	**3.162.397**	1.460.539
Фонд развития	**1.871.585**	1.788.067
Резерв от дооценки ресурсов зерна	**–**	7.578.982
Минус эмиссионный доход	**(39.745)**	(39.745)
	11.600.081	11.883.960

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Доходы (код строки 010)

Доходы за период, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2013 года**	2012 года (пересчитано)
Доход от реализации зерна	**42.767.624**	66.506.878
Доход от реализации хлопка	**2.885.062**	3.393.465
Доход от оказанных услуг	**1.831.287**	1.276.528
Доход от реализации муки	**591.874**	249.575
Доход от реализации томатной пасты	**112.787**	108.344
Доход от реализации овощной продукции	**8.421**	9.768
Прочее	**82.182**	41.107
	48.279.237	71.585.665

Себестоимость реализованной продукции (код строки 011)

Себестоимость реализованной продукции за период, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2013 года**	2012 года (пересчитано)
Себестоимость реализованного зерна	**32.790.055**	41.790.216
Себестоимость реализованного хлопка	**2.738.710**	3.530.785
Себестоимость оказанных услуг	**1.306.820**	1.163.809
Себестоимость томатной пасты	**779.026**	388.106
Себестоимость реализованной муки	**612.608**	251.051
Себестоимость реализованной овощной продукции	**3.724**	92.175
Прочее	**6.614**	1.979
	38.237.557	47.218.121

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа получила государственные субсидии на повышение урожайности и качества продукции растениеводство на сумму 79.168 тысяч тенге (2012 год: 76.735 тысяч тенге), следовательно, себестоимость реализованной продукции Группы были уменьшены на полученную сумму.

Расходы по реализации (код строки 013)

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2013 года**	2012 года (пересчитано)
Расходы по хранению зерна	**3.158.665**	6.052.723
Экспедиторские, жд услуги	**987.044**	240.124
Зарплата и соответствующие налоги	**411.308**	405.412
Материалы	**69.368**	66.652
Износ и амортизация	**36.076**	14.119
Расходы по маркетингу	**2.191**	59.489
Расходы по сертификации и анализу зерна	**17.181**	39.561
Прочие	**111.854**	111.126
	4.793.687	6.989.206

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по реализации (код строки 013) (продолжение)

Расходы по хранению зерна в основном представляют собой затраты по хранению зерна на элеваторах. В течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа получила государственные субсидии в счёт возмещения расходов по хранению зерна на сумму 932.195 тысяч тенге (2012 год: 2.721.699 тысяч тенге), следовательно, расходы Группы по хранению зерна были уменьшены на сумму полученного возмещения.

Общие и административные расходы (код строки 014)

Общие и административные расходы за период, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	За год закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2013 года**	2012 года (пересчитано)
Зарплата и соответствующие налоги	**1.135.506**	1.125.536
Износ и амортизация	**93.959**	95.642
Аренда	**66.045**	58.074
Профессиональные и консультационные услуги	**66.118**	56.910
Материалы	**57.423**	128.255
Расходы на страхование	**36.477**	32.558
Командировочные расходы	**32.122**	36.517
Налоги за исключением подоходного налога	**51.554**	115.887
Ремонт и обслуживание	**28.606**	29.118
Расходы на связь	**24.471**	30.464
Расходы по коммунальным услугам	**18.377**	16.084
Социальные мероприятия	**14.500**	11.974
Резерв по сомнительным долгам	**403.908**	5.289.053
Прочее	**195.018**	243.622
	2.224.084	7.269.694

Прочие доходы (код строки 016)

Прочие доходы за период, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2013 года**	2012 года (пересчитано)
Штрафы и пени по контрактам на поставку	**1.201.971**	1.188.409
Списание гарантийного обеспечения	**56.331**	–
Доходы от аренды	**47.025**	–
Корректировка НДС	**34.628**	–
Доходы от возмещения расходов оказанных услуг	**4.487**	–
Доход от продажи основных средств, нетто	**2.700**	13.230
Прочие доходы	**46.761**	102.266
	1.393.903	1.303.905

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Доходы по финансированию (код строки 021)

Доходы от финансирования за периоды, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2013 года**	2012 года (пересчитано)
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	**1.598.784**	825.279
Дисконтирование займов, полученных от Министерства сельского хозяйства	**1.213.786**	590.148
Доходы по амортизации дисконта дебиторской задолженности	**1.131.962**	1.628.027
Доходы в виде процентов по займам, выданным фермерам	**1.040.692**	1.384.302
Дисконтирование займов, полученных от Акционера	**–**	1.205.589
Доходы, связанные с амортизацией премий по облигациям, выпущенным в обращение	**43.867**	50.901
Доходы в виде процентов по товарному кредиту	**658.583**	155.924
Доходы, полученные от пролонгации займов	**65.746**	212.969
Прочее	**132.743**	22.968
	5.886.163	6.076.107

Расходы по финансированию (код строки 022)

Затраты по финансированию за период, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2013 года**	2012 года (пересчитано)
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	**4.135.936**	6.135.982
Процентный расход по полученным займам	**3.814.464**	3.111.896
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера	**1.029.730**	3.053.920
Амортизация дисконта по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства	**1.147.040**	1.246.141
Дисконт по дебиторской задолженности	**171.306**	–
Прочее	**336.706**	245.438
	10.635.182	13.793.377

Подоходный налог (код строки 101)

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

В тысячах тенге	**За год, закончившийся 31 декабря 2013 года**	За год, закончившийся 31декабря 2012 года (пересчитано)
Актуализация корпоративного подоходного налога за прошлые периоды	**2.384**	–
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	**59.883**	1.312.487
Расходы/(экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	**209.436**	(487.095)
Расходы по налогу на прибыль	**271.703**	825.392

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Подоходный налог (код строки 101) (продолжение)

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 2013 и 2012 годы представлена ниже:

В тысячах тенге	**За год, закончившийся 31 декабря 2013 года**	За год, закончившийся 31декабря 2012 года (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	**(25.580)**	1.878.096
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	**(5.116)**	375.619
Актуализация корпоративного подоходного налога за прошлые периоды	**2.384**	
Обесценение объектов незавершенного производства	**–**	213.088
Недостача ТМЗ	**–**	65.330
Расходы, связанные с выкупом долговых ценных бумаг	**–**	54.341
Расходы, не относимые на вычеты	**274.435**	117.014
Итого расходы по налогу на прибыль	**271.703**	825.392

На 31 декабря 2013 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

В тысячах тенге	**Представлено в долгосрочных активах и обязательствах на 1 января 2013 года**	**Отчёт о совокупном доходе за 2013 год**	**Представлено в долгосрочных активах и обязательствах на 31 декабря 2013 года**
		Возникновение и восстановление временных разниц	
Отложенные налоговые активы:			
Дебиторская задолженность	**421.288**	**(326.996)**	**94.292**
Кредиторская задолженность	**–**	**138.483**	**138.483**
Займы, предоставленные фермерам	**65.226**	**(65.226)**	**–**
Налоговые убытки к переносу	**84.239**	**72.087**	**156.326**
Обязательства по неиспользованным отпускам	**8.908**	**(1.338)**	**7.570**
Дисконт долгосрочной дебиторской задолженности	**301.793**	**(190.482)**	**111.311**
Прочее	**89.453**	**(76.725)**	**12.728**
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	**(424.846)**	**236.556**	**(188.290)**
Отложенные налоговые активы	**546.061**	**(213.641)**	**332.420**
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	**332.992**	**(45.672)**	**287.320**
Дисконтирование беспроцентного займа	**259.427**	**(192.598)**	**66.829**
Прочее	**8.181**	**(2.491)**	**5.690**
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	**(424.846)**	**236.556**	**(188.290)**
Отложенные налоговые обязательства	**175.754**	**(4.205)**	**171.549**
Чистые расходы по отложенному налогу		**209.436**	
Чистые отложенные налоговые обязательства/(активы)	**(370.307)**		**(160.871)**
В том числе:			
Чистые отложенные налоговые активы	**546.061**		**332.420**
Чистые отложенные налоговые обязательства	**(175.754)**		**(171.549)**

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Подоходный налог(код строки 101) (продолжение)

В тысячах тенге	Представлено в долгосрочных активах и обязательствах на 1 января 2012 года	Отчёт о совокупном доходе за 2012 год: Возникновение и восстановление временных разниц	Представлено в долгосрочных активах и обязательствах на 31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые активы:			
Дебиторская задолженность	351.341	69.947	421.288
Займы, предоставленные фермерам	–	65.226	65.226
Налоговые убытки к переносу	–	84.239	84.239
Обязательства по неиспользованным отпускам	7.473	1.435	8.908
Дисконт долгосрочной дебиторской задолженности	597.719	(295.926)	301.793
Прочее	11.740	77.713	89.453
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(851.425)	426.579	(424.846)
Отложенные налоговые активы	116.848	429.213	546.061
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	290.423	42.569	332.992
Дисконтирование беспроцентного займа	781.032	(521.605)	259.427
Прочее	13.606	(5.425)	8.181
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(851.425)	426.579	(424.846)
Отложенные налоговые обязательства	233.636	(57.882)	175.754
Чистые расходы/(доходы) по налогу		(487.095)	
Чистые отложенные налоговые обязательства/(активы)	116.788		(370.307)
В том числе:			
Чистые отложенные налоговые активы	116.848		546.061
Чистые отложенные налоговые обязательства	(233.636)		(175.754)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. Непризнанных активов по отсроченному налогу, возникающих из переноса налоговых убытков по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов не было.

Ниже представлены изменения в чистых отложенных налоговых обязательствах за годы по 31 декабря:

В тысячах тенге	**За год, закончившийся 31 декабря 2013 года**	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
На 1 января	**(370.307)**	116.788
Возникновение и восстановление временных разниц	**209.436**	(487.095)
На 31 декабря	**(160.871)**	(370.307)

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 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.

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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.

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

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 2013 и 2012 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Сальдо по сделкам с материнской компанией и организациями под общим контролем на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность		**Кредиторская задолженность**	
В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
АО «НК «Казахстан Темир Жолы»	**1.464**	42.754	**–**	–
АО «Казагрофинанс»	**426**	5	**–**	1
АО «Казагромаркетинг»	**83**	–	**–**	–
АО «Аграрная Кредитная Корпорация»	**599**	–	**–**	–
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	**–**	–	**310.686**	–
	2.572	42.759	**310.686**	1

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

	Продажи		**Приобретения**	
В тысячах тенге	**За 2013 год**	За 2012 год	**За 2013 год**	За 2012 год
АО «НУХ «КазАгро»	**–**	–	**2.584.528**	633.518
АО «Казагрофинанс»	**6.862**	5.245	**–**	18.072
АО «КазАгроГарант»	**–**	–	**16.839**	24.134
АО «Казагромаркетинг»	**892**	510	**116**	15.000
АО «Аграрная Кредитная Корпорация»	**7.373**	6.460	**–**	–
АО «КазАгро Продукт»	**194**	423	**–**	–
АО «НК «Казахстан Темир Жолы»	**–**	–	**2.589**	981
ООО «Бакинский Зерновой Терминал»	**379.271**	–	**56.794**	–
	394.592	12.638	**2.660.866**	691.705

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

	Обязательства по займам		Обязательства по финансовому лизингу	
В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
АО «КазАгроФинанс»	**-**	-	**282.672**	284.492
АО «НУХ «КазАгро»	**41.969.764**	39.450.237	**-**	-
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	**4.946.943**	6.482.596	**-**	-
	46.916.707	45.932.833	**282.672**	284.492

В 2012 и 2013 годах Группа выдала беспроцентные займы ООО «Бакинский Зерновой Терминал» в сумме 60.296 тысяч тенге и 400.703 тысячи тенге, соответственно. Остаток задолженности по данным займам на 31 декабря 2013 года составляет 460.999 тысяч тенге (2012: 60.296 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Правления и Совета Директоров Компании в количестве 5 человек по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года: 5 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составляет 47.537 тысяч тенге и 41.558 тысяч тенге, соответственно и включает зарплату. Решение по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании принимается Советом Директоров Холдинга.

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

	2013		2012	
В тысячах тенге	**Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта**	**Влияние на прибыль до налогообло-жения**	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообло-жения
Доллары США	**(2.387)**	**+3**	+5	(1.884)
	2.387	**-3**	-5	1.884

* 1 базисный пункт = 0,01%

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

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

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 обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2013		2012	
В тысячах тенге	**Увеличение/ (уменьшение) обменного курса**	**Влияние на прибыль до налогообло-жения**	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло-жения
Доллары США	**+30,00%**	**(1.578.073)**	+1,57%	(186.397)
	-10,00%	**(526.024)**	-1,57%	186.397

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.

Концентрация кредитного риска

В 2013 году дебиторская задолженность от продажи зерна трем крупным группам зерновых компаний составили 77% от консолидированной дебиторской задолженности Группы (2012 год: 83%).

На 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность от продажи зерна по десяти самым крупным Компаниям составила 37% от дебиторской задолженности Группы (2012 год: 77%).

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2013 года	**20.939.737**	–	–	**20.939.737**
Прочие финансовые активы					
Депозиты	31 декабря 2013 года	–	**5.208.712**	–	**5.208.712**
Ссуды, выданные работникам	31 декабря 2013 года	–	–	**20.690**	**20.690**
Беспроцентный заем	31 декабря 2013 года	–	–	**100.677**	**100.677**
Займы, предоставленные фермерам	31 декабря 2013 года	–	–	**3.005.099**	**3.005.099**
Займы, предоставленные связанной стороне	31 декабря 2013 года	–	–	**457.342**	**457.342**
Дебиторская задолженность	31 декабря 2013 года	–	–	**66.493.653**	**66.493.653**
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные					
Займ, полученный от МСХ РК	31 декабря 2013 года	–	–	**5.281.093**	**5.281.093**
Займ, полученный от Акционера	31 декабря 2013 года	–	–	**41.969.764**	**41.969.764**
Займы кредитных организаций с фиксированной ставкой	31 декабря 2013 года	–	–	**7.680.500**	**7.680.500**
Займы кредитных организаций с плавающей ставкой	31 декабря 2013 года	–	–	**19.558.065**	**19.558.065**
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2013 года	**44.820.418**	–	–	**44.820.418**
Обязательство по финансовой аренде	31 декабря 2013 года	–	–	**271.854**	**271.854**
Кредиторская задолженность	31 декабря 2013 года	–	–	**1.788.496**	**1.788.496**

В течение 2013 и 2012 годов Группа не осуществляла переводов между уровнями иерархической модели справедливой стоимости для финансовых инструментов отраженных по справедливой стоимости

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котируемых на бирже финансовых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотируемых финансовых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для финансовых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском. В случае активов и обязательств, справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой НБРК. Будущие денежные потоки рассчитаны путем применения средневзвешенной процентной ставки кредитного портфеля к сумме основного долга по состоянию на конец отчётного периода.

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой (продолжение)

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 клиентам, а также средств в кредитных учреждениях и средств кредитных учреждений.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчёте о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	Балансовая стоимость 2013 год	**Справедливая стоимость 2013 год**	**Непризнанный доход/ (расход) 2013 год**	Балансовая стоимость 2012 год	Справедливая стоимость 2012 год	Непризнанный доход/ (расход) 2012 год
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	**20.939.737**	**20.939.737**	**–**	31.446.524	31.446.524	–
Займы, предоставленные фермерам	**3.005.099**	**3.005.099**	**–**	22.651.061	22.308.144	342.917
Займы, предоставленные связанной стороне	**411.570**	**457.342**	**(45.772)**	–	–	–
Дебиторская задолженность	**65.937.094**	**66.493.653**	**(556.559)**	74.590.923	74.691.016	(100.093)
Прочие финансовые активы	**5.330.079**	**5.330.079**	**–**	1.659.911	1.659.911	–
Финансовые обязательства						
Займы полученные	**74.155.271**	**74.489.421**	**(334.150)**	109.399.507	109.056.590	342.917
Выпущенные долговые ценные бумаги	**45.254.253**	**45.254.253**	**–**	68.185.882	68.185.882	–
Обязательство по финансовой аренде	**271.854**	**271.854**	**–**	284.492	264.560	19.932
Кредиторская задолженность	**1.788.496**	**1.788.496**	**–**	1.044.333	1.044.333	–
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			**(936.481)**			605.673

Далее описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчётности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трёх месяцев), допускается, что их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость котируемых облигаций основывается на котировках по состоянию на отчётную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов клиентам, депозитов клиентов, средств в кредитных организациях, задолженность перед НБРК, средств кредитных организаций, прочих финансовых активов и обязательств, обязательств по финансовой аренде оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2013 и 2012 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 года						
Займы	–	**9.478.003**	**68.872.720**	–	–	**78.350.723**
Обязательства по финансовой аренде	–	**53.494**	**76.721**	**171.080**	–	**301.295**
Кредиторская задолженность	–	**1.788.496**	–	–	–	**1.788.496**
Долговые ценные бумаги	–	–	**3.726.699**	**54.256.123**	–	**57.982.822**
	–	**11.319.993**	**72.676.140**	**54.427.203**	–	**138.423.336**

В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)						
Займы	–	6.071.150	106.223.464	–	–	112.294.614
Обязательства по финансовой аренде	–	–	78.763	227.899	18.884	325.546
Кредиторская задолженность	–	1.289.380	–	–	–	1.289.380
Долговые ценные бумаги	–	23.951.074	3.647.391	56.489.259	–	84.087.724
	–	31.311.604	109.949.618	56.717.158	18.884	197.997.264

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении 1-2
Консолидированный отчёт о прочем совокупном доходе 3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств 4-5
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале 6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности 7-49

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря финансовые и условные обязательства Компании включали:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Неиспользованные кредитные линии	–	2.677.675

Контроль по трансфертному ценообразованию

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. Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является чётко выраженным, и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является чётко выраженным. Из-за неопределенностей, связанных с законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2013 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в финансовой отчётности.

СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

11 февраля 2013 года курс тенге значительно обесценился относительно доллара США и других основных валют. Обменный курс до и после девальвации составил 155,56 тенге и 184,50 тенге за 1 доллар США, соответственно.