

**АО «Национальная компания
«Продовольственная контрактная корпорация»**

Консолидированная финансовая отчётность

*за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

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

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и руководству АО «Национальная компания
«Продовольственная контрактная корпорация»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта о движении денежных средств и консолидированного отчёта об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности*» нашего отчёта.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство.

Годовой отчёт, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчётность

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

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

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

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

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

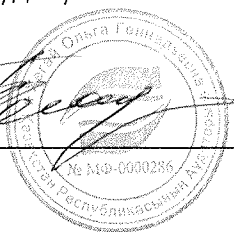
- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определённых руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Ольга Хегай
Аудитор



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000286 от 25 сентября 2015 года

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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

28 мая 2019 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*	31 декабря 2016 года (пересчитано)*
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	5.069.980	5.873.469	5.912.322
Гудвил		41.300	41.300	41.300
Инвестиции в совместные предприятия	7	2.872.032	2.640.257	2.766.092
Неснижаемые запасы зерна	18	20.626.894	20.684.273	16.783.105
Займы выданные	12	435.789	99.307	921.815
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1.989.970	1.711.433	16.484.994
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	715.059	646.819	—
Долгосрочные средства в финансовых учреждениях	16	2.433.124	2.433.124	2.433.124
Активы по отсроченному корпоративному подоходному налогу	31	—	509.435	263.043
Прочие долгосрочные активы		384.749	639.838	370.551
		34.568.897	35.279.255	45.976.346
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	13	6.311.856	24.321.357	13.851.025
НДС и прочие налоги к возмещению	14	1.104.856	1.007.124	569.361
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		965.962	675.927	172.437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	6.650.978	23.243.854	22.355.603
Товарные кредиты	11	2.178.912	5.742.021	5.789.499
Авансы выданные	8	3.516.086	34.561	273.151
Весенне-летнее финансирование посевов	17	12.650	45.755	291.655
Займы выданные	12	—	976.354	115.850
Средства в финансовых учреждениях	16	740.572	5.589.892	173.400
Денежные средства и их эквиваленты	15	25.227.223	11.077.658	23.959.709
		46.709.095	72.714.503	67.551.690
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		101.288	142.224	280.294
		46.810.383	72.856.727	67.831.984
Итого активы		81.379.280	108.135.982	113.808.330

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*	31 декабря 2016 года (пересчитано)*
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	18	81.259.548	81.259.548	51.120.065
Резерв по пересчёту валюты отчётности		221.741	114.899	348.901
(Накопленный убыток) / нераспределённая прибыль		(28.159.666)	(25.895.453)	10.895.767
Капитал, приходящийся на акционера материнской компании		53.321.623	55.478.994	62.364.733
Неконтрольные доли участия		832	832	832
Итого капитал		53.322.455	55.479.826	62.365.565
Долгосрочные обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	21	—	—	33.072.162
Займы полученные	19	7.171.475	—	—
Обязательства по отсроченному корпоративному подоходному налогу	31	199.032	175.044	133.085
		7.370.507	175.044	33.205.247
Краткосрочные обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	21	—	33.305.626	124.835
Займы полученные	19	16.170.380	14.053.233	17.148.007
Обязательства по договорам с покупателями	20	2.789.774	2.938.338	46.027
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1.543.197	2.010.083	700.849
Налоги к уплате		68.914	84.538	101.057
Краткосрочные оценочные обязательства		114.053	89.294	116.743
		20.686.318	52.481.112	18.237.518
Итого обязательства		28.056.825	52.656.156	51.442.765
Итого капитал и обязательства		81.379.280	108.135.982	113.808.330

* Некоторые остатки по счетам, приведённые выше, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, поскольку они отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Акбердин Р.О.

Корабаева А.С.

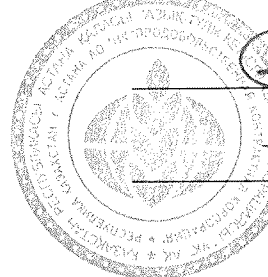
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	2018 год	2017 год (пересчитано)*
Выручка по договорам с покупателями	23	44.391.647	13.366.427
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	24	(33.576.825)	(10.829.421)
Валовая прибыль		10.814.822	2.537.006
Общие и административные расходы	26	(1.606.233)	(1.679.315)
Расходы по реализации	25	(7.872.373)	(3.784.154)
Операционная прибыль/(убыток)		1.336.216	(2.926.463)
Финансовый доход	27	3.002.560	2.463.624
Финансовые затраты	27	(4.226.156)	(3.155.646)
Убыток от модификации выданных займов		(100.132)	—
Доля в прибыли совместных предприятий	7	214.179	180.083
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой		1.190.879	(120.740)
Расходы по кредитным убыткам	30	(533.241)	(16.270.574)
Прочие доходы	28	1.140.195	2.843.454
Прочие расходы от обесценения и создания резервов	11	(653.844)	—
Прочие расходы	29	(155.712)	(81.812)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1.214.944	(17.068.074)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	31	(222.112)	155.457
Чистая прибыль/(убыток) за год		992.832	(16.912.617)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		992.832	(16.912.617)
Неконтролирующие доли участия		—	—
		992.832	(16.912.617)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	7	106.842	(234.002)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		106.842	(234.002)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		1.099.674	(17.146.619)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		1.099.674	(17.146.619)
Неконтролирующие доли участия		—	—
		1.099.674	(17.146.619)

* Некоторые остатки по счетам, приведённые выше, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2017 года, поскольку они отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Председатель Правления



Акбердин Р.О.

Главный бухгалтер

Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

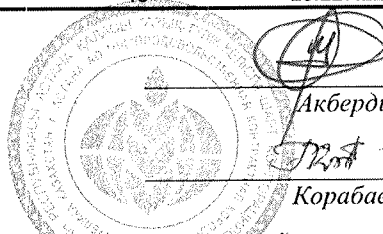
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	2018 год	2017 год (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Реализация товаров, работ и услуг		41.487.133	14.067.659
Прочие доходы полученные		68.529	104.819
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги		(23.315.670)	(20.035.160)
Расходы на персонал выплаченные, за исключением налогов и отчислений		(1.528.579)	(1.638.108)
Проценты полученные		1.890.274	1.319.092
Проценты уплаченные		(2.581.766)	(2.799.480)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(234.638)	(552.467)
Налоговые и другие обязательные платежи в бюджет		(895.520)	(747.776)
Прочие поступления		530.858	878.454
Прочие выплаты		(550.778)	(525.828)
Поступление / (расходование) денежных средств от / (в) операционной деятельности до изменений в активах и обязательствах		14.869.843	(9.928.795)
Изменения в активах и обязательствах			
Авансы выданные		(4.302.005)	(770.249)
Весенне-летнее финансирование		461.573	333.813
Торговая и прочая дебиторская задолженность		13.935.022	1.250.463
Товарные кредиты		2.143.339	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность		395.749	197.012
Обязательства по договорам с покупателями		2.886.016	3.701.976
Чистое поступление / (расходование) денежных средств от операционной деятельности		30.389.537	(5.215.780)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		(3.738.785)	(6.951.960)
Погашение банковских вкладов		5.579.760	1.207.791
Поступления от продажи основных средств		515.765	26.448
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(135.167)	(155.200)
Приобретение инвестиционных ценных бумаг		—	(4.336.816)
Поступление от выкупленных инвестиционных ценных бумаг эмитентом		37.546	—
Поступления от продажи дочерних организаций		2.729.392	—
Погашение займов, выданных связанной стороне		207.129	73.869
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	7	51.831	123.972
Прочие поступления		410.480	—
Прочие выплаты		—	(2.450)
Чистое поступление / (расходование) денежных средств от / (в) инвестиционной деятельности		5.657.951	(10.014.346)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение выпущенных долговых ценных бумаг	21, 34	(33.289.325)	—
Поступление банковских займов	19, 34	—	6.687.877
Погашение банковских займов	19, 34	(5.171.555)	(11.399.874)
Поступление средств, полученных от Акционера	19, 34	24.500.000	9.000.000
Погашение средств, полученных от Акционера	19, 34	(9.000.000)	—
Выплата дивидендов	18	—	(1.147.830)
Прочие операции с Акционером	18	—	(716.370)
Прочие поступления		21.860	—
Чистое (расходование)/ поступление денежных средств (в) / от финансовой деятельности		(22.939.020)	2.423.803
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		13.108.468	(12.806.323)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		1.041.609	(75.728)
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты			
		(512)	—
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		11.077.658	23.959.709
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	15	25.227.223	11.077.658

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Акбердин Р.О.

Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

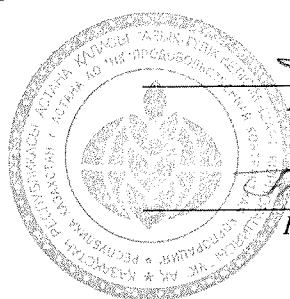
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Приходится на акционера материнской компании			Итого	Некон- тролирую- щие доли участия	Итого
	Уставный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчё- ности	(Накопленный убыток) / нераспре- делённая прибыль			
На 1 января 2017 года (пересчитано)*	51.120.065	348.901	10.895.767	62.364.733	832	62.365.565
Чистый убыток за год (пересчитано)*	—	—	(16.912.617)	(16.912.617)	—	(16.912.617)
Прочий совокупный убыток за год	—	(234.002)	—	(234.002)	—	(234.002)
Итого совокупный убыток за год (пересчитано)*	—	(234.002)	(16.912.617)	(17.146.619)	—	(17.146.619)
Выпуск акций (Примечание 18)	30.139.483	—	—	30.139.483	—	30.139.483
Дивиденды (Примечание 18)	—	—	(1.147.830)	(1.147.830)	—	(1.147.830)
Убыток от операций с ценными бумагами (Примечание 10)	—	—	(1.713.255)	(1.713.255)	—	(1.713.255)
Операции с Акционером (Примечание 18, 19)	—	—	(17.017.518)	(17.017.518)	—	(17.017.518)
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)*	81.259.548	114.899	(25.895.453)	55.478.994	832	55.479.826
На 1 января 2018 года	81.259.548	114.899	(25.895.453)	55.478.994	832	55.479.826
Влияние применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	—	—	(5.191.771)	(5.191.771)	—	(5.191.771)
Сальдо на 1 января 2018 года с учётом влияния применения МСФО (IFRS) 9	81.259.548	114.899	(31.087.224)	50.287.223	832	50.288.055
Чистая прибыль за год	—	—	992.832	992.832	—	992.832
Прочий совокупный доход за год	—	106.842	—	106.842	—	106.842
Итого совокупный доход за год	—	106.842	992.832	1.099.674	—	1.099.674
Операции с Акционером (Примечание 19)	—	—	1.934.726	1.934.726	—	1.934.726
На 31 декабря 2018 года	81.259.548	221.741	(28.159.666)	53.321.623	832	53.322.455

* Некоторые остатки по счетам, приведённые выше, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, поскольку они отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Акбердин Р.О.

Корабаева А.С.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Основной задачей Компании является обеспечение продовольственной безопасности населения Республики Казахстан, стабилизация внутреннего зернового рынка и развития экспортного потенциала казахстанского зерна посредством эффективного управления ресурсами зерна и содействия развитию экспортной инфраструктуры в зерновой отрасли. В соответствии с Государственной программой развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017-2021 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 июля 2018 года № 423, деятельность Компании концентрируется на:

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

В целях стабилизации внутреннего рынка Компания может осуществлять поставки отдельных видов сельхозпродукции и продуктов ее переработки, в том числе с внешних рынков.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером 28 мая 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Реклассификации

Следующие реклассификации были осуществлены в консолидированном отчёте о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов для приведения в соответствии с принципами представления по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года	Согласно предыдущей отчётности	Сумма реклассификации	Скорректированная сумма
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.078.326	(68.243)	2.010.083
Налоги к уплате	105.589	(21.051)	84.538
Краткосрочные оценочные обязательства	—	89.294	89.294
Итого краткосрочные обязательства	52.481.112	—	52.481.112

Консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года	Согласно предыдущей отчётности	Сумма реклассификации	Скорректированная сумма
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	795.853	(95.004)	700.849
Налоги к уплате	122.796	(21.739)	101.057
Краткосрочные оценочные обязательства	—	116.743	116.743
Итого краткосрочные обязательства	18.237.518	—	18.237.518

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

По состоянию на 31 декабря 2018 года обменный курс составил 384,20 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2017 года: 332,33 тенге за 1 доллар США).

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой финансовой отчётности Акционера. Каждая дочерняя организация и совместные предприятия Группы определяют свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждого предприятия, измеряются с использованием той или иной функциональной валюты.

Операции и сальдо счетов

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

Курсы обмена валют

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Дочерние организации

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений в результате применения этих новых стандартов бухгалтерского учета описаны ниже.

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2018 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9, все долговые финансовые активы, которые не соответствуют тесту «исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (SPPI), классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Согласно данному критерию, долговые инструменты, которые не соответствуют определению «базового кредитного соглашения», такие как инструменты, содержащие встроенную возможность конвертации, или кредиты без права регресса, оцениваются по ССПУ. Для долговых финансовых активов, которые соответствуют тесту SPPI, классификация при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой управляются данные инструменты:

- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, оцениваются по амортизированной стоимости;
- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- инструменты, которые удерживаются для прочих целей, включая торговые финансовые активы, классифицируются как оцениваемые по ССПУ.

Долевые финансовые активы при первоначальном признании требуется классифицировать как оцениваемые по ССПУ, кроме случаев, когда по собственному усмотрению принято решение, без права последующей отмены, классифицировать инструмент как оцениваемый по ССПСД. Для долевого инвестирования, классифицированных как оцениваемые по ССПСД, все реализованные и нереализованные прибыли и убытки, кроме дивидендных доходов, признаются в составе прочего совокупного дохода, без права дальнейшей реклассификации в состав прибыли или убытка.

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются в основном неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39. Производные финансовые инструменты будут продолжать оцениваться по ССПУ. Встроенные производные финансовые инструменты больше не отделяются от основного финансового актива.

(б) Обесценение

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(в) Влияние применения МСФО (IFRS) 9

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

Финансовые активы	Оценка по МСФО (IAS) 39		ОКУ	Оценка по МСФО (IFRS) 9	
	Категория	Сумма		Сумма	Категория
Денежные средства и их эквиваленты	ЗидЗ ¹	11.077.658	(7.112)	11.070.546	Амортизированная стоимость
Инвестиционные ценные бумаги	УДП ²	646.819	–	646.819	Амортизированная стоимость
Средства в финансовых учреждениях	ЗидЗ	8.023.016	(1.905.507)	6.117.509	Амортизированная стоимость
Займы выданные	ЗидЗ	1.075.661	(459.952)	615.709	Амортизированная стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ЗидЗ	24.955.287	(2.819.200)	22.136.087	Амортизированная стоимость
Весенне-летнее финансирование посевов	ЗидЗ	45.755	–	45.755	Амортизированная стоимость
Итого активы		45.824.196	(5.191.771)	40.632.425	

¹ ЗидЗ – займы и дебиторская задолженность.

² УДП – удерживаемые до погашения.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на накопленный прибыль показано в следующей таблице:

	Накопленный убыток
Конечное сальдо согласно МСФО (IAS) 39 (31 декабря 2017 года)	(25.895.453)
Признание ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9	(5.191.771)
Пересчитанное начальное сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 (1 января 2018 года)	(31.087.224)
Общее изменение в собственном капитале вследствие применения МСФО (IFRS) 9	(5.191.771)

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

	Резерв под обесценение согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 года	Переоценка	ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года
Резерв под обесценение			
Торговая и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	(14.519.671)	(2.819.200)	(17.338.871)
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	(5.184.458)	(459.952)	(5.644.410)
Денежные средства и их эквиваленты	–	(7.112)	(7.112)
Средства в финансовых учреждениях, оцениваемые по амортизированной стоимости	(326.467)	(1.905.507)	(2.231.974)
	(20.030.596)	(5.191.771)	(25.222.367)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

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

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

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

Группа применяет новый стандарт с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа провела оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15.

Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с клиентами по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределённость признания выручки и денежных потоков. Информация раскрыта в *Примечании 23*.

За исключением требований к представлению и раскрытию информации, принятие нового стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признаёт немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких фактов совершения или получения предварительной оплаты организация должна определить дату операции для каждого факта совершения или получения такой оплаты. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16, который вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 ретроспективно и признать совокупный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на дату первоначального применения. Группа будет применять стандарт в отношении договоров, которые ранее идентифицировались в качестве аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Соответственно, Группа не будет применять стандарт в отношении договоров, которые не были ранее идентифицированы в качестве договоров, содержащих признаки аренды, с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Группа будет использовать освобождения, предложенные в стандарте в отношении договоров аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения, а также в отношении договоров аренды базовых активов с низкой стоимостью.

Группа не ожидает значительного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчётность, поскольку срок договоров операционной аренды, заключённых в 2018 году, истекает в 2019 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на консолидированную финансовую отчётность Группы. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения. Данный стандарт не применим к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться к будущим объединениям бизнесов Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку текущая практика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на её консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в рамках займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям поправок, ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Основа консолидации

Дочерние организации, то есть компании, контроль над деятельностью которых осуществляет Группа, консолидируются. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на этот доход путём реализации своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиции 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 подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все значимые факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Консолидация дочерних организаций начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты утраты контроля. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные прибыли по таким операциям исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учётную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учётной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней организации без утраты контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила), балансовой стоимости неконтролирующих долей участия, накопленных курсовых разниц, отраженных в собственном капитале; признаёт справедливую стоимость полученного возмещения, справедливую стоимость оставшейся инвестиции, образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка; реклассифицирует долю материнской организации в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированные компании – это компании, в которых Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% голосующих акций, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибыли и убытке ассоциированных компаний отражается в составе прибыли или убытка, а её доля в изменениях ПСД отражается в прочем совокупном доходе. Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает её долю участия в ассоциированной компании, Группа не признаёт дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи ассоциированной компании или от её имени.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и её ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признаётся по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляются в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированной отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и её/его балансовой стоимостью и признаёт убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе в статье *«Доля в прибыли совместных предприятий»*.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- 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, при определении возмещаемой стоимости долгосрочных активов и гудвила, при этом используются только те допущения, которые являются приемлемыми в сложившихся экономических обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Товарные кредиты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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 путём 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 признаётся убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, которые потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признаётся, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключённых ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания агентских услуг, описанных ниже, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Признание доходов

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

Продажа товаров

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

Предоставление услуг

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

Процентный доход

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

Дивиденды

Выручка признаётся, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

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

Отсроченный корпоративный подоходный налог

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

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

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания 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 организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отсроченный корпоративный подоходный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

Государственные субсидии

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Весенне-летнее финансирование посевов

В соответствии с решением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики, в рамках осуществления программы мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса Группа предоставляет весенне-летнее финансирование посевов сельхозтоваропроизводителей.

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД без последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости является наиболее уместной для Группы, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компании оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учёте в пределах продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Группа признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаётся в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные, обязательства по финансовой аренде и обязательство по финансовой гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Кредиты и займы

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

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

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесённых владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

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

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

Списание

Начиная с 1 января 2018 года, финансовые активы списываются либо частично, либо целиком, только когда Группа больше не ожидает возмещения их стоимости. Если сумма, подлежащая списанию, выше чем величина накопленного резерва под обесценение, то разница сначала учитывается как увеличение резерва, который затем применяется к валовой балансовой стоимости. Любые последующие восстановления относятся на расходы по кредитным убыткам. Списание относится к прекращению признания.

Налогообложение

Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Отложенные активы и обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные подоходные налоги отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности.

Отложенные активы по корпоративному подоходному налогу отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные активы и обязательства по корпоративному подоходному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Отложенный подоходный налог отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и вероятно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Группа проводит взаимозачёт отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в консолидированном отчёте о финансовом положении на нетто основе, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачёт текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к корпоративному подоходному налогу, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Республике Казахстан, где Группа осуществляет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов консолидированного отчёта о совокупном доходе.

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

Взаимозачёт

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачёт и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачёта не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачёте, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчёте о финансовом положении в полной сумме.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства в финансовых учреждениях со сроком погашения не более 90 (девяноста) дней с даты возникновения, не обременённые какими-либо договорными обязательствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Заёмные средства

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Группа имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем путём обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают в себя займы полученные от акционера и средства финансовых учреждений. После первоначального признания заёмные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

В случае приобретения Группа своей собственной задолженности, последняя исключается из отчёта о финансовом положении, а разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой уплаченных средств отражается в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы, приобретённые отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 1 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов, при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

Высокая вероятность продажи предполагает твердое намерение руководства Группы следовать плану реализации внеоборотного актива. При этом необходимо, чтобы была начата программа активных действий по поиску покупателя и выполнению такого плана. Помимо этого, внеоборотный актив должен активно предлагаться к реализации по цене, являющейся обоснованной с учётом его текущей справедливой стоимости. Кроме того, отражение продажи в качестве завершённой сделки должно ожидаться в течение одного года с даты классификации внеоборотных активов в качестве предназначенных для продажи.

Группа оценивает активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. В случае наступления событий или изменений обстоятельств, указывающих на возможное обесценение балансовой стоимости активов, Группа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определённого события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Акционерный капитал

Уставный капитал

Взносы в акционерный капитал признаются по исторической стоимости за вычетом прямых затрат на выпуск акций.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску. Возможность Группы объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Республики Казахстан.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Группы. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчёте операций в иностранных валютах, отражаются в отчёте о прибыли или убытке по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой». Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом Казахстанской Фондовой Биржи (далее по тексту – «КФБ») на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов от курсовой разницы. Ниже приведены обменные курсы, использованные Группой при составлении финансовой отчётности:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге / доллар США	384,20	332,33
Тенге / евро	439,37	398,23
Тенге / российский рубль	5,52	5,77

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Неопределённость оценок

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в консолидированной финансовой отчётности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Дополнительная информация представлена в *Примечаниях 9, 12, 15 и 16*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Ожидаемые кредитные убытки/убытки от обесценения по финансовым активам

Оценка убытков как согласно МСФО (IFRS) 9, так и согласно МСФО (IAS) 39 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ/убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

5. ПЕРЕСЧЁТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ОТЧЁТНЫЕ ПЕРИОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов в составе денежных средств и их эквивалентов у Группы имелись денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 2.433.124 тысячи тенге. Группа пересмотрела классификацию данных средств, представленных в формах годовой финансовой отчётности за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов. В результате пересчёта денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов уменьшились на 2.433.124 тысячи тенге и были классифицированы как долгосрочные средства в финансовых учреждениях.

Данные консолидированной финансовой отчётности Группы за 2016 и 2017 годы, завершившийся 31 декабря, были пересмотрены и пересчитаны в отношении периода, к которому относятся убытки от обесценения дебиторской задолженности от АО «Казинвестбанк». Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	До пересчёта	Пересчёт	После пересчёта
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	26.392.833	(2.433.124)	23.959.709
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28.055.442	(5.699.839)	22.355.603
Итого краткосрочные активы	75.684.653	(8.132.963)	67.551.690
Долгосрочные активы			
Долгосрочные средства в финансовых учреждениях	—	2.433.124	2.433.124
Итого долгосрочные активы	43.543.222	2.433.124	45.976.346
Итого активы	119.508.169	(5.699.839)	113.808.330
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	16.595.606	(5.699.839)	10.895.767
Итого капитал	68.065.404	(5.699.839)	62.365.565
Итого капитал и обязательства	119.508.169	(5.699.839)	113.808.330

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЁТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ОТЧЁТНЫЕ ПЕРИОДЫ (продолжение)

Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	До пересчёта	Пересчёт	После пересчёта
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	13.510.782	(2.433.124)	11.077.658
Итого краткосрочные активы	75.147.627	(2.433.124)	72.714.503
Долгосрочные активы			
Долгосрочные средства в финансовых учреждениях	—	2.433.124	2.433.124
Итого долгосрочные активы	32.846.131	2.433.124	35.279.255
Итого активы	108.135.982	—	108.135.982

Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	До пересчёта	Пересчёт	После пересчёта
Убыток от обесценения	(21.970.413)	5.699.839	(16.270.574)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	(22.767.913)	5.699.839	(17.068.074)
Чистый убыток за год	(22.612.456)	5.699.839	(16.912.617)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов	(22.846.458)	5.699.839	(17.146.619)

Консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	До пересчёта	Пересчёт	После пересчёта
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	26.392.833	(2.433.124)	23.959.709
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13.510.782	(2.433.124)	11.077.658

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Себестоимость							
На 31 декабря 2016 года	181.314	4.335.619	2.819.302	599.063	148.044	1.908.430	9.991.772
Поступления	—	94.751	69.892	38.030	24.759	159.420	386.852
Выбытия	(1.036)	(6.562)	(1.022)	(37.759)	(2.643)	(74.328)	(123.350)
Переводы	124	87.848	43.744	22.640	2.853	(157.209)	—
Перевод в активы, предназначенные для продажи	—	(179.476)	—	(36.119)	39	—	(215.556)
На 31 декабря 2017 года	180.402	4.332.180	2.931.916	585.855	173.052	1.836.313	10.039.718
Поступления	—	—	32.226	55.516	4.911	173.747	266.400
Выбытия	(14.861)	(247.214)	(104.007)	(36.121)	(8.495)	(6.882)	(417.580)
Переводы	3.117	95.613	62.356	1.449	(3.732)	(158.803)	—
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(18.099)	(728.614)	(307.179)	(52.088)	(4.834)	—	(1.110.814)
На 31 декабря 2018 года	150.559	3.451.965	2.615.312	554.611	160.902	1.844.375	8.777.724
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2016 года	—	(912.994)	(1.334.477)	(361.269)	(89.212)	(1.381.498)	(4.079.450)
Начисленный износ	—	(98.411)	(70.752)	(37.317)	(15.039)	—	(221.519)
Выбытия	—	4.131	814	26.753	2.250	74.328	108.276
Переводы	—	—	352	—	(352)	—	—
Обесценение	—	—	—	—	—	2.480	2.480
Перевод в активы, предназначенные для продажи	—	—	—	23.995	(31)	—	23.964
На 31 декабря 2017 года	—	(1.007.274)	(1.404.063)	(347.838)	(102.384)	(1.304.690)	(4.166.249)
Начисленный износ	—	(90.554)	(74.292)	(40.003)	(10.821)	—	(215.670)
Выбытия	—	227.368	86.901	25.433	7.916	—	347.618
Переводы	—	—	12	—	(12)	—	—
Перевод в активы, предназначенные для продажи	—	139.151	150.699	32.551	4.156	—	326.557
На 31 декабря 2018 года	—	(731.309)	(1.240.743)	(329.857)	(101.145)	(1.304.690)	(3.707.744)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	150.559	2.720.656	1.374.569	224.754	59.757	539.685	5.069.980
На 31 декабря 2017 года	180.402	3.324.906	1.527.853	238.017	70.668	531.623	5.873.469
На 31 декабря 2016 года	181.314	3.422.625	1.484.825	237.794	58.832	526.932	5.912.322

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Ниже представлено движение инвестиций в совместные предприятия:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Инвестиции в совместные предприятия на 1 января	2.640.257	2.766.092
Доля в прибыли совместных предприятий	214.179	180.083
Дивиденды объявленные	(89.246)	(71.916)
Пересчёт валюты отчётности зарубежных подразделений	106.842	(234.002)
Инвестиции в совместные предприятия	2.872.032	2.640.257

В 2018 году ООО «Амирабад Грэйв Терминал Киш» выплатило дивиденды в размере 51.831 тысяча тенге по результатам 2017 года (2017 год: в размере 69.311 тысяч тенге по результатам 2016 года, 54.661 тысяча тенге по результатам 2015 года).

Финансовая информация совместных предприятий за 2018 и 2017 годы и сверка с балансовой инвестиции Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Отчёт о финансовом положении		
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 381.114 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 176.488 тысяч тенге)	2.105.712	1.762.142
Долгосрочные активы	5.532.356	5.338.586
Текущие обязательства, включая налоги к уплате в размере 88.096 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 28.700 тысяч тенге)	(404.656)	(1.180.476)
Долгосрочные обязательства, включая отсроченный корпоративный подходный налог в размере 637.480 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 639.738 тысяч тенге)	(1.489.348)	(639.738)
Чистые активы	5.744.064	5.280.514
Доля Группы в чистых активах	2.872.032	2.640.257

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Выручка по договорам с покупателями	5.826.744	6.018.238
Себестоимость оказанных услуг	(5.115.840)	(5.413.380)
Валовая прибыль	710.904	604.858
Общие и административные расходы	(233.496)	(176.186)
Операционная прибыль	477.408	428.672
Доходы от курсовой разницы, нетто	970	20.152
Финансовые доходы	113.346	8.966
Финансовые затраты	(44.476)	(37.722)
Прочие доходы	5.898	19.822
Прочие расходы	(10.904)	(21.438)
Прибыль до налогообложения	542.242	418.452
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(113.884)	(58.286)
Чистая прибыль за год	428.358	360.166
Итого совокупный доход за год	428.358	360.166
Доля Группы в прибыли за год	214.179	180.083

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Поставка сахара	3.500.000	–
Поставка зерна	2.196.648	2.196.648
Прочее	162.799	181.274
	5.859.447	2.377.922
Резерв под обесценение	(2.343.361)	(2.343.361)
Авансы выданные	3.516.086	34.561

Движение резерва под обесценение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(2.343.361)	(2.358.812)
Сторнировано за год	–	1.201
Списано за год	–	14.250
Резерв на 31 декабря	(2.343.361)	(2.343.361)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	1.989.970	1.711.433
Долгосрочная дебиторская задолженность	1.989.970	1.711.433

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в основном включает в себя дебиторскую задолженность, учитываемую по амортизированной стоимости, возникшую в результате реализации дочерних организаций, ТОО «Жана Ак Дала» в мае 2016 года и ТОО «Жана-Жер» в январе 2015 года, на общую сумму 1.725.269 тысяч тенге на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 1.465.156 тысяч тенге) со сроком погашения задолженности до 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	8.150.337	19.153.484
Прочая дебиторская задолженность	14.758.233	18.610.041
	22.908.570	37.763.525
Оценочный резерв под обесценение	(16.257.592)	(14.519.671)
Краткосрочная дебиторская задолженность	6.650.978	23.243.854

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имеет шесть контрагентов (на 31 декабря 2017 года: 6 контрагентов) на долю которых приходится 50% общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2017 года: 71%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Права требования в отношении заёмщиков АО «Delta Bank»

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

Средства, размещённые в АО «Казинвестбанк»

В декабре 2016 года в связи с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан («Национальный банк»), АО «Казинвестбанк» был лишён лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. Национальный банк также назначил временную администрацию. В результате, Группа реклассифицировала денежные средства в АО «Казинвестбанк» на сумму 5.699.839 тысяч тенге в прочую дебиторскую задолженность и оценила их возмещаемость. В результате оценки, Группа признала резерв под обесценение на всю сумму задолженности банка перед Группой.

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2018 год представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год
Резерв на 1 января (Примечание 3)	(17.338.871)
Изменения в ОКУ за год (Примечание 30)	343.085
Списано за год	738.194
Резерв на 31 декабря	(16.257.592)

Движение резерва под обесценение за 2017 год представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год* (пересчитано)
Резерв на 1 января (Примечание 3)	(14.902.504)
Начисление резерва под обесценение (Примечание 30)	(14.157.011)
Списано за год	339.498
Корректировка ранее признанной задолженности	14.200.557
Прочее	(211)
Резерв на 31 декабря	(14.519.671)

Группа применяет упрощённый подход к оценке обесценения торговой дебиторской задолженности, который не требует отслеживать изменения кредитного риска и позволяет Группе признавать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни актива на каждую отчётную дату начиная с даты создания.

10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» (ТОО «СФК DSFK (ДСФК)») балансовой стоимостью 715.059 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 646.819 тысяч тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОВАРНЫЕ КРЕДИТЫ

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

В 2018 году Группа признала убыток от обесценения товарных кредитов в сумме 653.844 тысячи тенге в составе прочих расходов от обесценения и создания резервов консолидированного отчёта о совокупного дохода (в 2017 году: ноль). По состоянию на 31 декабря 2018 года требования Группы по товарным кредитам, обеспеченным гарантиями казахстанских банков, имуществом составили 2.178.912 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.742.021 тысяча тенге). Вознаграждение по товарным кредитам за 2018 год, начисленное из расчёта 500 тенге в месяц за тонну зерна, составило 453.009 тысяч тенге (в 2017: году: 431.167 тысяч тенге) (Примечание 27). В 2018 году Группа признала резерв по товарным кредитам в сумме 653.844 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года товарные кредиты, предоставленные пяти крупным контрагентам составили 100% (на 31 декабря 2017 года 89%) от общей суммы товарных кредитов.

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов займы выданные были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы, выданные фермерам	5.184.458	5.184.458
Займы, выданные связанным сторонам	851.869	976.354
Займы, выданные прочим сторонам	95.728	99.307
	6.132.055	6.260.119
Оценочный резерв под обесценение	(5.696.266)	(5.184.458)
	435.789	1.075.661
За вычетом займов, подлежащих погашению в течение года	—	(976.354)
Долгосрочная часть займов	435.789	99.307

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2018 год представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год
Оценочный резерв под ОКУ на 1 января 2018 года (Примечание 3)	5.644.410
Изменения в ОКУ за год	(22.601)
Курсовые разницы	74.457
Оценочный резерв под ОКУ на 31 декабря 2018 года	5.696.266

Движение резерва за 2017 год представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год
Резерв на 1 января	(5.319.427)
Сторнировано за год (Примечание 30)	61.392
Списано за год	73.577
Резерв на 31 декабря	(5.184.458)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасы зерна (по себестоимости)	5.407.959	23.230.694
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	361.808	414.341
Прочие запасы (по себестоимости)	542.089	676.322
Товарно-материальные запасы	6.311.856	24.321.357

14. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	1.090.394	1.000.065
Прочие налоги к возмещению	14.462	7.059
НДС и прочие налоги к возмещению	1.104.856	1.007.124

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года* (пересчитано)
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	13.931.917	8.407.372
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	11.232.939	2.669.796
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	52.914	490
Депозиты в тенге с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	9.965	—
	25.227.735	11.077.658
Оценочный резерв под обесценение	(512)	—
Денежные средства и их эквиваленты	25.227.223	11.077.658

Движение оценочного резерва под ОКУ за 2018 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год
Резерв на 1 января (Примечание 3)	(7.112)
Изменения в ОКУ (Примечание 30)	6.600
Резерв на 31 декабря	(512)

Все остатки денежных средств и их эквивалентов отнесены к Этапу 1 для целей оценки резерва по ОКУ.

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имеет счета в пяти организациях, на долю которых приходится 99% всех денежных средств и их эквивалентов (31 декабря 2017 года: пять организаций с долей 87% всех денежных средств). Совокупный объем остатков средств на счетах указанных контрагентов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов составляет 25.082.415 тысяч тенге и 9.651.397 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов средства в финансовых учреждениях представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные вклады в банках в долларах США	3.585.824	3.343.891
Краткосрочные вклады в банках в тенге	740.701	2.572.468
	4.326.525	5.916.359
Оценочный резерв под обесценение	(3.585.953)	(326.467)
Средства в финансовых учреждениях	740.572	5.589.892

Средства в финансовых учреждениях представлены депозитами в казахстанских коммерческих банках с договорным сроком погашения более 3 (трёх) месяцев. Процентные ставки составляют 5%-11% годовых. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала обесценение вкладов в одном банке на сумму 3.585.834 тысячи тенге в связи с его ликвидацией (в 2017 году: 326.467 тысяч тенге, в связи с ухудшением кредитного рейтинга данного банка).

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2018 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год
Резерв на 1 января (Примечание 3)	(2.231.974)
Изменения в ОКУ (Примечание 30)	(1.353.979)
Резерв на 31 декабря	(3.585.953)

Движение резерва под обесценение за 2017 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год
Резерв на 1 января	—
Начислено за год	(2.303.213)
Списано за год	1.976.746
Резерв на 31 декабря	(326.467)

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные средства Группы представлены денежными средствами на казначейских счетах Министерства Финансов Республики Казахстан ограниченными в использовании, которые можно направить на финансирование только определенных проектов.

17. ВЕСЕННЕ-ЛЕТНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОСЕВОВ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Весенне-летнее финансирование посевов	1.150.427	1.612.000
Резерв под обесценение	(1.137.777)	(1.566.245)
Весенне-летнее финансирование посевов	12.650	45.755

Движение оценочного резерва под ОКУ представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	(1.566.245)	(1.693.302)
Изменения в ОКУ (Примечание 30)	428.468	—
Сторнировано за год	—	127.057
Резерв на 31 декабря	(1.137.777)	(1.566.245)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ

В соответствии с решением Правления АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» №20 от 26 апреля 2017 года Компания разместила 30.139.483 (тридцать миллионов сто тридцать девять тысяч четыреста восемьдесят три) штуки простых акций, в том числе 30.139.482 штуки простых акций по цене размещения 1.000 (одна тысяча) тенге за акцию и 1 штука простых акций по цене размещения 711 (семьсот одиннадцать) тенге за акцию, которые были полностью оплачены Акционером. Приобретение Акционером данных акций было осуществлено путём передачи в пользу Компании 679 тысяч тонн зерна со справедливой стоимостью 28.873.933 тысячи тенге и прав требований на сумму 1.265.550 тысяч тенге.

	Цена размещения простой акции, в тенге	Количество	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 31 декабря 2016 года		51.120.065	51.120.065
Выпуск акций	1.000	30.139.482	30.139.482
Выпуск акций	711	1	1
На 31 декабря 2017 года		81.259.548	81.259.548
Выпуск акций	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	-	81.259.548	81.259.548

Дивиденды

В соответствии с решением Акционера от 31 мая 2017 года, Компания объявила дивиденды за 2016 год в размере 1.147.830 тысяч тенге или 22,45 тенге за одну простую акцию. По состоянию на 31 декабря 2017 года объявленные дивиденды были выплачены. В 2018 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

Операции с Акционером

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

В связи с этим, согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2016 года № 789, государственные ресурсы зерна были возвращены государству, а впоследствии, в июне 2017 года, были переданы в оплату акций КазАгро. КазАгро, в свою очередь, передало в 2017 году данные ресурсы зерна в качестве вноса в уставный капитал Компании.

Возврат зерна государству был произведён совместно с передачей активов и обязательств, связанных с деятельностью Компании по доверительному управлению, с общей балансовой стоимостью на дату передачи в сумме 17.294.540 тысяч тенге, включая денежные средства в сумме 716.370 тысяч тенге и погашение займа, полученного от Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в сумме 7.078.500 тысяч тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18 КАПИТАЛ (продолжение)

Операции с Акционером (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года стоимость неснижаемого запаса зерна составила 20.626.894 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 20.684.273 тысячи тенге).

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Номинальная ставка вознаграждения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Национальный управляющий Холдинг «КазАгро»	Тенге	Январь 2019 года	0,32%	12.646.509	8.755.100
АО «Национальный управляющий Холдинг «КазАгро»	Тенге	Февраль 2021 года	0,28%	7.190.971	—
АО «Национальный управляющий Холдинг «КазАгро»	Тенге	Июнь 2019 года	9,00%	3.504.375	—
АО «Исламский банк «Al Hilal»	Доллары США	Январь-июнь 2018 года	3,70%	—	5.298.133
				23.341.855	14.053.233
За вычетом текущей части займов полученных				16.170.380	14.053.233
Долгосрочная задолженность				7.171.475	—

Займы от АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

В течение 2018 года, Группа получила займы от Акционера на сумму 24.500.000 тысяч тенге (в 2017 году: 9.000.000 тысяч тенге). Займы были предоставлены для закупа зерна и белого сахара. Справедливая стоимость займов на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставкам 7,18% и 7,22% годовых (в 2017 году: 7,18% годовых). При первоначальном признании займов от Акционера, Группой был признан дисконт на сумму 1.934.726 тысяч тенге за вычетом налога в капитале как операции с Акционером (в 2017 году: 277.022 тысячи тенге). Группа признала вознаграждение по займам, полученным от Акционера, в сумме 1.549.003 тысячи тенге (в 2017 году: 32.122 тысячи тенге) в составе финансовых затрат.

Займы от коммерческих банков

В течение 2018 года Группа не привлекала займы от коммерческих банков (в 2017 году: 6.687.877 тысяч тенге). В течение 2018 года выплаты по займам, полученным от коммерческих банков, составили 5.171.555 тысяч тенге (за 2017 год: 11.399.874 тысячи тенге).

Сумма начисленных процентов по займам, полученным от коммерческих банков, составила 34.050 тысяч тенге (в 2017 году: 244.281 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов обязательства по договорам с покупателями были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по договорам с покупателями	2.626.688	2.884.729
Прочие авансы полученные	163.086	53.609
Обязательства по договорам с покупателями	2.789.774	2.938.338

21. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря долговые ценные бумаги, выпущенные на Казахстанской фондовой бирже, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Номиналь- ная процентная ставка	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Облигации выпущенные – 5 эмиссия	Декабрь 2018 года	7,5%	–	33.289.325
Начисленные проценты по выпущенным долговым ценным бумагам			–	124.835
Дисконт по выпущенным долговым обязательствам			–	(108.534)
Выпущенные долговые ценные бумаги			–	33.305.626

Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам за 2018 год составил 2.482.933 тысячи тенге (за 2017 год: 2.608.214 тысяч тенге) (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа полностью погасила выпущенные долговые ценные бумаги.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность за транспортные услуги	555.895	604.218
Кредиторская задолженность за услуги хранения, приемки зерна	487.666	599.402
Задолженность по гарантийному обеспечению участия в тендере	320.509	426.234
Кредиторская задолженность за поставку зерна	–	135.046
Прочая кредиторская задолженность	179.127	245.183
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.543.197	2.010.083

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доход от реализации зерна	41.504.166	10.800.600
Доход от оказанных услуг	2.166.666	1.450.870
Доход от реализации масличных культур	507.981	581.619
Доход от реализации овощной продукции	153.958	127.699
Доход от реализации муки	58.876	405.639
Выручка по договорам с покупателями	44.391.647	13.366.427

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Географические регионы:		
Казахстан	18.743.775	7.780.941
Азербайджан	7.516.556	711.330
Иран	6.813.377	1.993.791
Туркменистан	4.966.601	—
Китай	2.522.998	2.438.205
Грузия	2.468.415	—
Узбекистан	886.635	174.375
Таджикистан	473.290	—
Бельгия	—	267.785
Итого выручка по договорам с покупателями	44.391.647	13.366.427

Сроки признания выручки

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	43.265.714	12.524.457
Услуги оказываются в течение периода времени	1.125.933	841.970
Итого выручка по договорам с покупателями	44.391.647	13.366.427

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Себестоимость реализованного зерна	31.501.346	8.651.664
Себестоимость оказанных услуг	1.367.580	1.118.980
Себестоимость реализации масличных культур	518.906	538.562
Себестоимость реализованной овощной продукции	96.897	86.485
Себестоимость реализованной муки	92.096	433.730
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	33.576.825	10.829.421

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Транспортно-экспедиторские услуги	4.468.618	1.086.614
Расходы по хранению и погрузке зерна	2.313.755	1.657.010
Зарплата	493.980	504.527
Материалы	186.873	173.068
Расходы по сертификации и анализу зерна	153.867	82.256
Налоги и обязательные платежи	50.953	54.441
Прочее	204.327	226.238
Расходы по реализации	7.872.373	3.784.154

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Зарплата	812.480	866.285
Налоги и обязательные платежи за исключением корпоративного подоходного налога	144.354	157.001
Износ и амортизация	114.874	126.813
Услуги посредников	113.364	118.816
Консультационные и профессиональные услуги	60.925	71.630
Аренда	60.806	64.909
Расходы по коммунальным услугам	36.821	44.296
Материалы	33.281	40.736
Командировочные расходы	30.007	25.902
Расходы на страхование	27.732	26.122
Ремонт и обслуживание	28.678	27.832
Расходы на охрану	20.652	19.049
Расходы на связь	14.686	17.239
Благотворительная и спонсорская помощь	10.500	18.122
Прочее	97.073	54.563
Общие и административные расходы	1.606.233	1.679.315

27. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	1.926.359	1.317.882
Доходы от амортизации дисконта по дебиторской задолженности	495.383	652.285
Доходы в виде процентов по товарному кредиту (Примечание 11)	453.009	431.167
Амортизация дисконта по выданным займам	39.034	—
Доходы в виде процентов по займам выданным	8	17.308
Прочее	88.767	44.982
Финансовый доход	3.002.560	2.463.624

Финансовые затраты за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	2.482.933	2.608.214
Процентный расход по займам, полученным от Акционера (Примечание 19)	1.549.003	32.122
Расход от амортизации дисконта по дебиторской задолженности	124.050	242.029
Процентный расход по займам, полученным от коммерческих банков (Примечание 19)	34.050	244.281
Прочее	36.120	29.000
Финансовые затраты	4.226.156	3.155.646

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доходы от возмещения упущенной выгоды	409.341	563.824
Доходы от возмещения расходов	333.188	–
Штрафы и пени по контрактам на поставку	142.191	105.572
Доход от продажи основных средств, нетто	92.527	19.294
Доходы от аренды	45.969	73.549
Комиссия за пролонгацию договоров	6.429	276.225
Доходы по комиссиям от СПК	2.038	53.712
Возврат госпошлины	1.776	1.869
Вознаграждения по реализации зерна с отсрочкой платежа	–	1.229.460
Доходы от услуг перемещения зерна	–	112.587
Доходы в виде комиссии по прочей дебиторской задолженности	–	110.044
Прочее	106.736	297.318
Прочие доходы	1.140.195	2.843.454

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы от выбытия активов	94.347	64.507
Прочие расходы	61.365	17.305
Прочие расходы	155.712	81.812

30. РАСХОДЫ ПО КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ

Расходы по кредитным убыткам за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Начисление резерва по средствам в финансовых учреждениях (Примечание 16)	1.353.979	2.303.213
Сторнирование резерва по весенне-летнему финансированию посевов (Примечание 17)	(428.468)	(127.057)
(Сторнирование)/начисление резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 9)	(343.085)	14.157.011
Сторнирование резерва по займам выданным (Примечание 12)	(22.601)	(61.392)
Сторнирование резерва по инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(19.984)	–
Сторнирование резерва по денежным средствам и их эквивалентам (Примечание 15)	(6.600)	–
Сторнирование резерва по авансам выданным	–	(1.201)
Убыток от обесценения	533.241	16.270.574

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	172.371	48.976
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	49.741	(204.433)
Расходы/(экономию) по корпоративному подоходному налогу	222.112	(155.457)

Сверка расходов/(экономии) по корпоративному подоходному налогу, отражённых в данной консолидированной финансовой отчётности, и прибылью/(убытком) до налогообложения, умноженной на официальную ставку в размере 20% за 2017 и 2018 годы, представлена ниже:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1.214.944	(17.068.074)
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	242.989	(3.413.615)
Убыток от обесценения, не относимый на вычет	—	3.213.142
Прочие постоянные разницы	(20.877)	45.016
Расходы/(экономию) по корпоративному подоходному налогу	222.112	(155.457)

На 31 декабря 2018 года отсроченные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года	Возникнове- ние и восстановле- ние временных разниц в составе прибыли или убытка	Возникнове- ние и восста- новление временных разниц в капитале	31 декабря 2018 года
Отсроченные налоговые активы				
Налоговые убытки к переносу	295.898	(295.898)	—	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	133.012	118.847	—	251.859
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27.784	(27.784)	—	—
Обязательства по неиспользованным отпускам	17.858	4.923	—	22.781
Прочее	106.497	(105.964)	—	533
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	(71.614)	(203.559)	—	(275.173)
Отсроченные налоговые активы	509.435	(509.435)	—	—
Отсроченные налоговые обязательства				
Займы от Акционера	—	245.856	(483.682)	(237.826)
Основные средства	(261.714)	4.680	—	(257.034)
Прочее	15.056	5.599	—	20.655
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	71.614	203.559	—	275.173
Отсроченные налоговые обязательства	(175.044)	459.694	(483.682)	(199.032)
Чистые отсроченные налоговые активы	334.391	(49.741)	(483.682)	(199.032)
В том числе:				
Чистые отсроченные налоговые активы	509.435	(509.435)	—	—
Чистые отсроченные налоговые обязательства	(175.044)	459.694	(483.682)	(199.032)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

В тысячах тенге	Возникнове- ние и восста- новление временных разниц в составе		31 декабря 2017 года
	31 декабря 2016 года	прибыли или убытка	
Отсроченные налоговые активы			
Налоговые убытки к переносу	–	295.898	295.898
Торговая и прочая дебиторская задолженность	187.471	(54.459)	133.012
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39.129	(11.345)	27.784
Обязательства по неиспользованным отпускам	22.009	(4.151)	17.858
Прочее	117.161	(10.664)	106.497
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	(102.727)	31.113	(71.614)
Отсроченные налоговые активы	263.043	246.392	509.435
Отсроченные налоговые обязательства			
Основные средства	(235.812)	(25.902)	(261.714)
Прочее	–	15.056	15.056
Минус: отсроченные налоговые активы за вычетом отсроченных налоговых обязательств	102.727	(31.113)	71.614
Отсроченные налоговые обязательства	(133.085)	(41.959)	(175.044)
Чистые отсроченные налоговые активы/ (обязательства)	129.958	204.433	334.391
В том числе:			
Чистые отсроченные налоговые активы	263.043	246.392	509.435
Чистые отсроченные налоговые обязательства	(133.085)	(41.959)	(175.044)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. 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.

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 представительство Республики Казахстан, действующее через Комитет государственного имущества при Министерстве финансов Республики Казахстан.

Республика Казахстан через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий. Группа заключает сделки с данными предприятиями, такие как привлечение займов и размещение денежных средств.

Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме.

Дебиторская задолженность материнской компании и организаций под общим контролем на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлена следующим образом:

	Дебиторская задолженность перед Группой		Дебиторская задолженность Группы	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>				
АО «КазАгроМаркетинг»	–	68	–	–
	–	68	–	–

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

	Обязательства по займам	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
КазАгро (Примечание 19)	23.341.855	8.755.100
	23.341.855	8.755.100

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

	Обязательства по займам	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» (Примечание 12)	851.869	976.354
Оценочный резерв под ОКУ	(511.809)	–
ООО «Бакинский Зерновой Терминал» за вычетом оценочного резерва под ОКУ	340.060	976.354

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Операции с КазАгро на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	712.500	750.000
Процентный расход по полученным займам (Примечание 19)	1.549.003	32.121
	2.261.503	782.121

Процентный доход по займам, выданным ООО «Бакинский зерновой терминал» за 2018 и 2017 годы, составил 30.034 тысячи тенге и 42.091 тысячу тенге.

Продажи и приобретения с материнской компанией и организациями под общим контролем за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи		Приобретения	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ООО «Бакинский зерновой терминал»	1.386.412	711.330	–	–
АО «Казагромаркетинг»	724	724	–	–
	1.387.136	712.054	–	–

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Ключевой управленческий персонал Группы включает в себя членов Совета директоров 3 человека и Правления Компании в количестве 3 человек по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: Совета директоров 3 человека и Правления Компании в количестве 5 человек).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы на 31 декабря 2018 года, составляет 60.349 тысяч тенге членам Правления и 4.140 тысяч тенге членам Совета директоров (31 декабря 2017 года: 75.743 тысячи тенге членам Правления и 4.050 тысяч тенге членам Совета директоров) и включает зарплату и соответствующие налоги.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы полученные, выпущенные долговые ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты, средства в финансовых учреждениях, а также займы выданные, инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, 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. На 31 декабря 2018 и 2017 годов у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. 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 обменного курса тенге к доллару США.

В таблице ниже показана чувствительность (убытка)/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.

	2017 год		2016 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	+14,00	1.866.187	+10,00	193.864
	-10,00	(1.332.990)	-10,00	(193.864)

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 путём 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

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. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечаниях 9, 11, 12 и 17.*

Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение годов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2018 года представлена ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	25.227.223	—	—	25.227.223
Средства в финансовых учреждениях	—	3.173.696	—	3.173.696
Займы выданные	—	—	435.789	435.789
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	—	8.640.948	8.640.948
Весенне-летнее финансирование посевов	—	—	12.650	12.650
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	715.059	—	715.059
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	—	—	—
Займы полученные	—	23.341.855	—	23.341.855
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	1.543.197	—	1.543.197

Иерархия источников исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2017 год, представлена ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	11.077.658	—	—	11.077.658
Средства в финансовых учреждениях	—	2.572.468	3.017.424	5.589.892
Займы выданные	—	—	1.075.661	1.075.661
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	—	23.243.854	23.243.854
Весенне-летнее финансирование посевов	—	—	45.755	45.755
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	646.819	—	646.819
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.305.626	—	—	33.305.626
Займы полученные	—	14.053.233	—	14.053.233
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	2.010.083	—	2.010.083

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

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

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

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

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2018 и 2017 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тысячах тенге	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года				
Займы полученные	12.730.983	3.500.000	8.300.000	24.530.983
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.543.197	—	—	1.543.197
	14.243.180	3.500.000	8.300.000	52.099.486
В тысячах тенге	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 года				
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	35.802.325	—	35.802.325
Займы полученные	—	14.218.835	—	14.218.835
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.070.774	7.552	—	2.078.326
	2.070.774	50.028.712	—	26.074.180

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.305.626	(33.289.325)	—	(16.301)	—
Займы от Акционера	8.755.100	15.500.000	—	(913.245)	23.341.855
Займы от коммерческих банков	5.298.133	(5.171.555)	(112.824)	(13.754)	—
Итого обязательства по финансовой деятельности	47.358.859	9.328.445	(112.824)	(1.595.281)	23.341.855

В тысячах тенге	31 декабря 2016 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	33.196.997	—	—	108.629	33.305.626
Займы от Акционера	—	9.000.000	—	(244.900)	8.755.100
Займы от коммерческих банков	10.069.507	(4.711.997)	(877)	(58.500)	5.298.133
Итого обязательства по финансовой деятельности	43.266.504	4.288.003	(877)	(194.771)	47.358.859

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

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

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

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Республики Казахстан мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные иски и требования

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

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчётности по какому-либо из описанных выше условных обязательств.

Непредвиденные налоговые платежи

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Контроль за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании

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

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим, и у Группы не существуют каких-либо дополнительных обязательств, необходимых к начислению в данной консолидированной финансовой отчётности.