

АО «КазАгроФинанс»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность

*За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
с отчётом по результатам обзора промежуточной
сокращённой финансовой отчётности*

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЁТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточный сокращённый отчёт о финансовом положении	1
Промежуточный сокращённый отчёт о прибылях и убытках	2
Промежуточный сокращённый отчёт о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращённый отчёт об изменениях в капитале	4
Промежуточный сокращённый отчёт о движении денежных средств	5

ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Описание деятельности	6
2. Основа подготовки отчётности	6
3. Денежные средства и их эквиваленты	9
4. Средства в кредитных организациях	9
5. Производные финансовые активы	10
6. Кредиты клиентам	10
7. Дебиторская задолженность по финансовой аренде	11
8. Активы, предназначенные для продажи	11
9. Имущество, предназначенное для финансовой аренды	11
10. Авансы выданные	12
11. Задолженность перед Акционером	12
12. Средства кредитных организаций	13
13. Выпущенные долговые ценные бумаги	14
14. Налогообложение	14
15. Авансы полученные	14
16. Прочие обязательства	14
17. Капитал	14
18. Договорные и условные обязательства	16
19. Прочие расходы от обесценения и создания резервов	17
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов	17
21. Операции со связанными сторонами	20



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

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

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

Отчёт по результатам обзора промежуточной сокращённой финансовой отчётности

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «КазАгроФинанс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращённой финансовой отчётности Акционерного общества «КазАгроФинанс» (далее по тексту «Компания»), которая включает промежуточный сокращённый отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года, а также соответствующие промежуточные сокращённые отчёты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и отдельные примечания к промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

Руководство Компании несёт ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (МСФО (IAS) 34). Наша ответственность заключается в том, чтобы сделать вывод о данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности на основании проведённой нами обзорной проверки.

Объём обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»).

Обзорная проверка промежуточной сокращённой финансовой отчётности состоит из запросов к сотрудникам Компании, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур, связанных с обзорной проверкой. Обзорная проверка значительно меньше по объёму процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность Акционерного общества «КазАгроФинанс» не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / партнёр по аудиту

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

9 сентября 2016 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года

(в тысячах тенге)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Прим.	(неаудировано)	(неаудировано)
Процентные доходы		
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	8.170.523	6.441.749
Кредиты клиентам	2.867.431	2.968.432
Денежные средства и их эквиваленты	1.023.577	326.889
	12.061.531	9.737.070
Процентные расходы		
Задолженность перед Акционером	(3.267.821)	(3.077.902)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(1.664.032)	(720.293)
Средства кредитных организаций	(850.335)	(791.555)
	(5.782.188)	(4.589.750)
	6.279.343	5.147.320
Чистый процентный доход		
Резерв под обеспечение кредитов и дебиторской задолженности по финансовой аренде	6,7	(2.162.738)
Чистый процентный доход за вычетом резерва под обеспечение кредитов и дебиторской задолженности по финансовой аренде		4.116.605
Чистые доходы/(расходы) по операциям с производными финансовыми инструментами	698.559	(96.397)
Чистые расходы по операциям в иностранной валюте	(6.900)	(215.819)
Прочие доходы	318.736	81.204
Непроцентные доходы/(расходы)	1.010.395	(231.012)
Расходы на персонал	(975.853)	(1.154.961)
Прочие операционные расходы	(341.361)	(378.899)
Чистый убыток от реструктуризации потоков кредитов клиентам	(251.292)	(208.138)
Прочие расходы от обесценения и создания резервов	(112.692)	(212.533)
Амортизация	(85.742)	(70.770)
Непроцентные расходы	(1.766.940)	(2.025.301)
Прибыль до налогообложения	3.360.060	1.474.029
Экономия по корпоративному подоходному налогу	14	105.108
Чистая прибыль за отчётный период	3.465.168	1.736.261

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Избастин К.Т.



Шоданова Г.Т.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Прилагаемые отдельные примечания на страницах с 6 по 21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

АО «КазАгроФинанс»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резервный капитал	Резерв по условному распределению	Нераспределённая прибыль / (накопленный убыток)	Итого
На 31 декабря 2014 года	82.837.204	18.786.572	1.436.184	(7.885.776)	6.387.585	101.561.769
Итого совокупный доход за отчётный период (неаудировано)	-	-	-	-	1.736.261	1.736.261
Доход от первоначального признания займов, полученных от Акционера по справедливой стоимости, за вычетом налога (Примечание 17) (неаудировано)	-	-	-	-	-	-
стоимости, за вычетом налога (Примечание 17) (неаудировано)	-	2.059.019	-	-	-	2.059.019
Дивиденды, объявленные (Примечание 17) (неаудировано)	-	-	-	-	(2.855.932)	(2.855.932)
Резерв по условному распределению за период, за вычетом налога (Примечание 17) (неаудировано)	-	-	-	(436.546)	-	(436.546)
На 30 июня 2015 года (неаудировано)	82.837.204	20.845.591	1.436.184	(8.322.322)	5.267.914	102.064.571
На 31 декабря 2015 года	82.837.204	22.248.866	1.436.184	(9.047.665)	(2.045.030)	95.429.559
Итого совокупный доход за отчётный период (неаудировано)	-	-	-	-	3.465.168	3.465.168
Доход от первоначального признания займов, полученных от Акционера по справедливой стоимости, за вычетом налога (Примечание 17) (неаудировано)	-	993.038	-	-	-	993.038
Резерв по условному распределению за период, за вычетом налога (Примечание 17) (неаудировано)	-	-	-	(173.046)	-	(173.046)
На 30 июня 2016 года (неаудировано)	82.837.204	23.241.904	1.436.184	(9.220.711)	1.420.138	99.714.719

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Избастин К.Т.

Шоанова Г.Т.

Прилагаемые отдельные примечания на страницах с 6 по 21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года

(в тысячах тенге)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Проценты полученные	10.281.977	6.781.752
Проценты выплаченные	(3.602.135)	(1.683.271)
Реализованные доходы за вычетом расходов по операциям с производными финансовыми активами	51.444	11.625
Расходы на персонал выплаченные	(909.282)	(1.110.341)
Прочие операционные расходы выплаченные	(429.072)	(465.123)
Прочие доходы полученные	98.004	81.737
Реализованные расходы за вычетом доходов по операциям в иностранной валюте	(20.831)	(279.105)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	5.470.105	3.337.274
<i>Чистое уменьшение/ (увеличение) операционных активов</i>	1.174.529	(798.623)
Средства в кредитных организациях	-	110
Производные финансовые активы	1.901.633	(3.573.343)
Кредиты клиентам	(1.453.526)	(9.199.150)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	2.660
Активы, предназначенные для продажи	188.573	3.439.339
Имущество, предназначенное для финансовой аренды	(350.207)	(106.557)
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги в возмещении	(4.374.408)	(10.395.271)
Авансы выданные	(198.908)	3.816
Прочие активы		
<i>Чистое увеличение/ (уменьшение) операционных обязательств</i>	2.934.723	2.419.604
Авансы полученные	(429.154)	(614.327)
Прочие обязательства		
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до корпоративного подоходного налога	4.863.360	(15.484.468)
Уплаченный корпоративный подоходный налог	(157.546)	(46.778)
Чистое поступление/ (расходование) денежных средств от/ (в) операционной деятельности	4.705.814	(15.531.246)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(15.004)	(21.128)
Поступление от реализации основных средств	1.682	-
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности	(13.322)	(21.128)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от увеличения задолженности перед Акционером	5.336.780	12.160.264
Погашение задолженности перед Акционером	(13.592.044)	(5.530.196)
Получение займов от кредитных организаций	788.397	6.739.002
Погашения займов, полученных от кредитных организаций	(4.142.773)	(4.459.222)
Поступления по выпущенным долговым ценным бумагам	-	(678.500)
Чистое (расходование)/ поступление денежных средств (в)/ от финансовой деятельности	(11.609.640)	8.231.348
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	42.820	51.122
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(6.874.328)	(7.269.904)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало отчётного периода	3 23.874.332	23.525.825
Денежные средства и их эквиваленты, на конец отчётного периода	3 17.000.004	16.255.921

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Избастин К.Т.

Шоданова Г.Т.

Прилагаемые отдельные примечания на страницах с 6 по 21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

АО «КазАгроФинанс»

(в тысячах тенге)

1. Описание деятельности

АО «КазАгроФинанс» (далее по тексту – «Компания») было учреждено Постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 ноября 1999 года, № 1777, «О некоторых вопросах сельского хозяйства» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания осуществляет деятельность на основании лицензии № 16, выданной Национальным Банком Республики Казахстан (далее по тексту – «НБРК») от 31 марта 2006 года, на проведение операций, предусмотренных банковским законодательством Республики Казахстан. Кроме того, Компания имеет статус финансового агентства, согласно Постановлению НБРК № 195 от 23 сентября 2006 года.

Основными видами деятельности Компании являются:

- лизинговая деятельность в агропромышленном комплексе;
- кредитование и иные виды деятельности, не запрещенные законодательными актами, отвечающие целям и задачам Компании, предусмотренным настоящим Уставом;
- участие в реализации республиканских бюджетных и иных программ, направленных на развитие агропромышленного комплекса.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кенесары, 51.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания имеет 15 зарегистрированных филиалов на территории Республики Казахстан.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, единственным акционером Компании является Акционерное Общество «Национальный Управляющий Холдинг «КазАгро» (далее по тексту – «КазАгро» или «Акционер»). Конечным собственником Компании является Правительство Республики Казахстан.

2. Основа подготовки отчётности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращённая финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО (IAS)» 34 «Промежуточная финансовая отчётность»).

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Изменения в учётной политике

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2016 года. Компания не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним. Сущность и эффект указанных изменений представлены ниже. Несмотря на то, что указанные стандарты и поправки были впервые применены в 2016 году, они не оказали существенного влияния на годовую отчётность или промежуточную сокращённую отчётность Компании.

Сущность и эффект каждого отдельного стандарта и поправки следующие:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным к применению стандартом, позволяющим компании, деятельность которой подлежит тарифному регулированию, при первом применении МСФО продолжить учёт остатков по счёту отложенных тарифных разниц в соответствии со своей действующей учётной политикой при условии внесения в нее ограниченных изменений. Компании, применяющие МСФО (IFRS) 14, обязаны представлять остатки по счёту отложенных тарифных разниц в виде отдельных статей в отчёте о финансовом положении, а движение по этим остаткам – в виде отдельных статей в отчёте о прибылях и убытках и прочем и совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере деятельности компании, подлежащей тарифному регулированию, сопутствующих рисках и влиянии тарифного регулирования на ее финансовую отчётность. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Так как Компания уже составляет отчётность в соответствии с МСФО и не осуществляет деятельность, подлежащую тарифному регулированию, этот стандарт к ней не применим.

(в тысячах тенге)

2. Основа подготовки отчётности (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность: учёт приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы при приобретении доли участия в совместной операции, которая представляет собой бизнес, компания применяла соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», предусмотренные для учёта объединений бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее имевшаяся в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено положение об исключении из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются в случаях, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения любых дополнительных долей в той же самой совместной операции, и вступают в силу перспективно для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию, так как в течение периода Компания не приобретала долей участия в совместных операциях.

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

Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», который заключается в том, что выручка отражает экономические выгоды, генерируемые в результате деятельности, в которой используется актив, а не экономические выгоды, потребляемые в процессе использования актива. Как следствие, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств и лишь в крайне редких случаях может применяться для амортизации нематериальных активов. Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию, так как Компания не использует методов, основанных на выручке, для амортизации долгосрочных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: плодоносящие растения

Поправки изменяют требования к учёту биологических активов, отвечающих определению плодоносящих растений. В соответствии с поправками, биологические активы, отвечающие определению плодоносящих растений, исключаются из сферы применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним будет применяться МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 16 по накопленным затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки указывают, что продукция, вызревающая на плодоносящих растениях, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41, и учитывается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» применяется к государственным субсидиям, относящимся к плодоносящим растениям. Поправки вступают в силу ретроспективно для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию, так как у Компании нет плодоносящих растений.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчётности метод долевого участия для отражения инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчётности, должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия для использования в отдельной финансовой отчётности, должны будут применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на финансовую отчётность Компании.

(в тысячах тенге)

2. Основа подготовки отчётности (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные улучшения вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Они включают следующие изменения:

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

Выбытие активов (или группы активов) обычно происходит путем продажи либо распределения в пользу собственников. Поправка разъясняет, что замена одного из этих методов другим считается не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно.

Данная поправка должна применяться перспективно.

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

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в МСФО (IFRS) 7 руководством по оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна проводиться на ретроспективной основе. При этом Компания не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором Компания впервые применила данную поправку.

(ii) Применимость поправок к МСФО (IFRS) 7 к сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования о раскрытии информации о взаимозачёте применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности только в том случае, если такая информация существенно уточняет сведения, раскрытые в последней годовой финансовой отчётности. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что оценка степени развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций производится исходя из валюты, в которой выражено обязательство, а не страны, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в соответствующей валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что требуемая информация за промежуточный период должна быть либо раскрыта в промежуточной финансовой отчётности, либо включена в нее посредством перекрестной ссылки на какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчёта (например, комментарий руководства или отчёт о рисках), в котором она фактически представлена. Прочая информация в составе промежуточного финансового отчёта должна быть доступна пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию.

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

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

- требования МСФО (IAS) 1 к определению существенности;
- отдельные статьи в отчётах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;

АО «КазАгроФинанс»

(в тысячах тенге)

2. Основа подготовки отчётности (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

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

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

- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи с расшифровкой по статьям, которые будут или не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчётах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию.

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

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

Поправки вступают в силу для годовых периодов начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты, и должны применяться на ретроспективной основе. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Компанию, т.к. Компания не имеет дочерних организаций.

3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Средства на текущих счетах в банках в иностранной валюте	9.924.301	11.374.345
Средства на текущих счетах в банках в тенге	7.075.703	12.499.987
Денежные средства и их эквиваленты	17.000.004	23.874.332

На 30 июня 2016 года сумма средств на текущих счетах в одном банке составила 3.739.716 тысяч тенге или 22,0% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31 декабря 2015 года: 5.379.962 тысячи тенге или 22,5%).

4. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Средства на текущих счетах, ограниченные в использовании	1.425.197	2.549.777
Средства в кредитных организациях	1.425.197	2.549.777

(в тысячах тенге)

4. Средства в кредитных организациях (продолжение)

Средства в кредитных организациях представляют собой ограниченные в использовании денежные средства, выступающие в качестве обеспечения по аккредитивам для покупки имущества, предназначенного для финансовой аренды.

5. Производные финансовые активы

Ниже представлена таблица, которая отражает справедливую стоимость производных финансовых активов, отраженных в промежуточной сокращённой финансовой отчётности как активы или обязательства, а также их условные суммы:

	30 июня 2016 года (неаудировано)			31 декабря 2015 года		
	Условная основная сумма	Справедливая стоимость		Условная основная сумма	Справедливая стоимость	
		Актив	Обяза- тельство		Актив	Обяза- тельство
Валютные опционы (доллары США)	2.000.387	1.947.865	–	1.519.413	1.255.929	–
Валютные опционы (евро)	637.228	546.070	–	659.093	478.638	–
	2.637.615	2.493.935	–	2.178.506	1.734.567	–

Опционы представляют собой договорные соглашения, которые содержат право, но не обязанность, покупателя либо купить, либо продать определенное количество финансовых инструментов по фиксированной цене, на установленную дату в будущем или в любой момент времени в течение определенного периода.

6. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года
Кредиты, предоставленные юридическим лицам	63.990.911	65.330.232
Кредиты, предоставленные физическим лицам	–	4.197
Итого кредиты клиентам	63.990.911	65.334.429
За вычетом резерва под обесценение	(6.833.081)	(5.594.631)
Кредиты клиентам, нетто	57.157.830	59.739.798

Резерв под обесценение кредитов клиентам

Ниже представлена сверка резерва под обесценение кредитов клиентам:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
На 1 января	5.594.631	5.792.542
Создание/(сторнирование) резерва под обесценение	1.238.450	(342.379)
На 30 июня	6.833.081	5.450.163

АО «КазАгроФинанс»

(в тысячах тенге)

7. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

Анализ дебиторской задолженности по финансовой аренде по состоянию на 30 июня 2016 года представлен ниже:

30 июня 2016 года <i>(неаудировано)</i>	<i>До 1 года</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	55.357.250	144.042.705	70.740.590	270.140.545
Незаработанный финансовый доход будущих периодов по финансовой аренде	(1.621.044)	(33.352.958)	(31.350.919)	(66.324.921)
Итого инвестиций в финансовую аренду	53.736.206	110.689.747	39.389.671	203.815.624
За вычетом резерва под обесценение	(3.879.530)	(10.258.099)	(3.650.412)	(17.788.041)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	49.856.676	100.431.648	35.739.259	186.027.583

Анализ дебиторской задолженности по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2015 года представлен ниже:

31 декабря 2015 года	<i>До 1 года</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	52.439.105	135.729.038	69.548.149	257.716.292
Незаработанный финансовый доход будущих периодов по финансовой аренде	(1.425.604)	(30.284.157)	(29.509.294)	(61.219.055)
Итого инвестиций в финансовую аренду	51.013.501	105.444.881	40.038.855	196.497.237
За вычетом резерва под обесценение	(3.619.194)	(9.599.498)	(3.645.061)	(16.863.753)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	47.394.307	95.845.383	36.393.794	179.633.484

Ниже представлена сверка резерва под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде:

	<i>За шестимесячный период, закончившийся 30 июня</i>	
	<i>2016 года</i> <i>(неаудировано)</i>	<i>2015 года</i> <i>(неаудировано)</i>
На 1 января	16.863.753	12.062.962
Создание резерва под обесценение	924.288	1.759.357
Списания	-	(2.794)
На 30 июня	17.788.041	13.819.525

8. Активы, предназначенные для продажи

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2016 года, Компания перевела активы, предназначенные для продажи с балансовой стоимостью 508.034 тысячи тенге в имущество, предназначенное для финансовой аренды.

9. Имущество, предназначенное для финансовой аренды

Имущество, предназначенное для финансовой аренды, включает в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2016 года</i> <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Оборудование, предназначенное для финансовой аренды	6.940.114	7.924.117
Залоговое имущество, обращенное в собственность	733.042	508.235
Прочие материалы	23.953	15.394
	7.697.109	8.447.746
За вычетом резерва под обесценение имущества, предназначенного для финансовой аренды (Примечание 19)	(477.830)	(853.339)
Имущество, предназначенное для финансовой аренды	7.219.279	7.594.407

АО «КазАгроФинанс»

(в тысячах тенге)

10. Авансы выданные

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года авансы выданные включают авансы следующим контрагентам:

	<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Агроманшхолдинг АО	2.000.000	–
Комбайновый завод «Вектор» ТОО	1.400.000	–
SIA AKVA-FERMA	398.322	–
Комбайновый Завод Ростсельмаш ООО	286.389	–
INTMA GMBH	214.718	–
Eurasia Group AG	88.102	1.117.397
Agralimex CmbH	78.066	78.066
PETKUS Technologie GmbH	74.978	–
EURASIA GROUP KAZAKHSTAN TOO	58.235	95.824
BAUER TECHNICS a.s.	52.520	–
TOO SOFTWAY SERVICE	45.972	–
AK BET ООО	45.963	–
Налоговый комитет г. Актобе	3.148	473.649
KUBO Greenhouse Projects B.V.	–	3.875.769
Агрофирма Адучи ООО	–	158.703
Frostera JSC	–	89.558
RKD Irrigacion, S.L.	–	82.359
Naan Dan Jain Irrigation (C.S) LTD	–	41.995
Прочие	125.810	154.364
	<u>4.872.223</u>	<u>6.167.684</u>
За вычетом резерва под обесценение авансов выданных (Примечание 19)	(147.479)	(171.238)
Авансы выданные	<u>4.724.744</u>	<u>5.996.446</u>

Авансы выданные представляют собой в основном предоплату за поставку сельскохозяйственной техники, оборудования и крупного рогатого скота для последующей передачи в финансовую аренду.

11. Задолженность перед Акционером

	<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Займы, полученные от Акционера	96.897.312	104.286.082
Задолженность перед Акционером	<u>96.897.312</u>	<u>104.286.082</u>

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года задолженность перед Акционером включает задолженность по Рамочному соглашению о займе № 35 (далее по тексту – «Соглашение»), Компании предоставляется долгосрочный инвестиционный заём на реализацию комплекса мероприятий на создание, расширение и модернизацию материального производства в агропромышленном секторе. В рамках полученных средств Компания осуществляет долгосрочное финансирование инвестиционных проектов. Финансирование осуществляется Акционером из средств Национального фонда по облигационной программе через Национальный банк Республики Казахстан. Соглашение действует до 30 декабря 2023 года. По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, лимит финансирования в рамках Соглашения составил 113.459.000 тысяч тенге с номинальной ставкой вознаграждения 1,02% годовых. На 30 июня 2016 года сумма задолженности по данному Соглашению составляет 65.393.421 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 68.349.568 тысяч тенге).

24 июня 2014 года между Компанией и Акционером было заключено Рамочное соглашение о займе № 63 на сумму 30.363.131 тысяча тенге сроком на 7 лет и номинальной процентной ставкой 5,8% годовых. По состоянию на 30 июня 2016 года сумма задолженности по данному соглашению составляет 15.087.106 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 21.834.447 тысяч тенге).

(в тысячах тенге)

11. Задолженность перед Акционером (продолжение)

23 сентября 2014 года между Компанией и Акционером было заключено Рамочное соглашение о займе № 113 на получение займа на сумму 14.272.998 тысяч тенге сроком на 9 лет и процентной ставкой при её субсидировании со стороны государства 10% годовых, из которых 7% годовых субсидируется за счёт государства и 3% годовых выплачивает Компания. По состоянию на 30 июня 2016 года сумма задолженности по данному соглашению составляет 8.300.372 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 6.862.841 тысяч тенге).

1 октября 2014 года между Компанией и Акционером был заключен Договор займа № 118 на сумму 6.189.000 тысяч тенге сроком на 7 лет и номинальной процентной ставкой 1,02% годовых. По состоянию на 30 июня 2016 года остаток задолженности по данному договору составляет 5.317.633 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 7.239.226 тысяч тенге).

12 мая 2016 года между Компанией и Акционером был заключен Договор займа № 64 на сумму 3.800.000 тысяч тенге сроком на 7 лет и номинальной процентной ставкой 1,02% годовых. По состоянию на 30 июня 2016 года остаток задолженности по данному договору составляет 2.798.780 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: ноль).

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, у Компании нет обязательств по соблюдению финансовых ковенантов по договорам с Акционером. Задолженность перед Акционером не обеспечена залоговым имуществом.

12. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций включают в себя следующие позиции:

	<i>Валюта</i>	<i>Дата погашения</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Исламский Банк Развития	доллары США	21 сентября 2020 года	6%	7.975.977	8.747.570
Societe Generale Bank	доллары США	20 мая 2020 года	6 мес. ЛИБОР + 1,5%	6.811.054	7.689.484
Deere Credit, Inc	доллары США	15 ноября 2018 года	5,9%	2.776.919	3.475.933
Deere Credit, Inc	доллары США	20 ноября 2019 года	5,6%	2.645.535	3.035.521
Landesbank Berlin AG	евро	29 декабря 2019 года	6 мес. ЕВРИБОР + 1,15%	1.832.916	2.062.249
Deere Credit, Inc.	доллары США	15 марта 2018 года	ЛИБОР + 2,3%	1.321.811	1.656.906
ГазПромБанк ОАО	доллары США	30 апреля 2019 года	4,3%	1.055.994	1.239.740
АО «Россельхозбанк»	доллары США	24 апреля 2019 года	4,9%	829.300	852.247
АО «Россельхозбанк»	доллары США	24 мая 2018 года	4,9%	739.097	931.222
CNH International SA	доллары США	2 июня 2018 года	6%	440.648	553.034
АО «Росэксимбанк»	российский рубль	20 декабря 2023 года	5,75%	262.146	—
АО «Росэксимбанк»	российский рубль	20 декабря 2016 года	15,0%	187.157	—
Landesbank Berlin AG	евро	28 августа 2016 года	6 мес. ЕВРИБОР + 1% + спред на финансирование	95.423	180.396
Средства кредитных организаций				26.973.977	30.424.302

Ограничительные финансовые условия

В соответствии с условиями договоров займов с кредитными организациями, Компания обязана соблюдать определённые финансовые коэффициенты. В частности, по договору займа от Societe Generale Bank, Компания обязана соблюдать определенное соотношение между операционной прибылью (ЕВИТ) и расходам по вознаграждению, а также пруденциальные нормативы, установленные для дочерних организаций КазАгро, осуществляющие деятельность в сфере агропромышленного комплекса Республики Казахстан, а также коэффициент покрытия по процентным расходам. По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания соблюдает требования по выполнению ограничительных финансовых условий по договорам с данными кредитными организациями.

АО «КазАгроФинанс»

(в тысячах тенге)

13. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, выпущенные долговые ценные бумаги включают следующее:

	<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Облигации, в тенге	38.677.476	38.624.394
	<u>38.677.476</u>	<u>38.624.394</u>

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, выпущенные долговые ценные бумаги Компании представлены облигациями, выпущенными в тенге, погашаемыми в 2022-2024 годах и имеющими купон в размере 8,0%-8,5% в год, выплачиваемый каждые полгода. Облигации были размещены Компанией на Казахской фондовой бирже в 2015 году, по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года 92,1% были приобретены Акционером.

14. Налогообложение

Экономия по корпоративному подоходному налогу включает:

	<i>За шестимесячный период, закончившийся 30 июня</i>	
	<i>2016 года (неаудировано)</i>	<i>2015 года (неаудировано)</i>
Расход по текущему корпоративному налогу	--	--
Расход по отложенному корпоративному подоходному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	99.890	143.386
За вычетом: отложенного корпоративного подоходного налога, признанного в капитале (Примечание 17)	(204.998)	(405.618)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	<u>(105.108)</u>	<u>(262.232)</u>

По состоянию на 30 июня 2016 года, отложенные обязательства по корпоративному подоходному налогу составляют 2.560.538 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 2.460.648 тысяч тенге).

15. Авансы полученные

По состоянию на 30 июня 2016 года авансы полученные в сумме 3.350.525 тысяч тенге представляют собой предоплату, произведенную клиентами за имущество, приобретенное по условиям договоров финансовой аренды, но не переданное арендатору (31 декабря 2015 года: 4.760.927 тысяч тенге).

16. Прочие обязательства

Прочие обязательства включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Кредиторская задолженность поставщикам	8.301.812	5.233.635
Процентные доходы будущих периодов	446.284	1.016.887
Задолженность работникам	345.863	270.531
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога, к уплате	48.379	73.570
Прочие текущие обязательства	186.347	184.211
Прочие обязательства	<u>9.328.685</u>	<u>6.778.834</u>

17. Капитал

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года объявленные и выплаченные простые акции Компании в количестве 82.837.204 штуки были полностью оплачены единственным акционером Компании по цене размещения 1 тысяча тенге за одну простую акцию.

(в тысячах тенге)

17. Капитал (продолжение)

В соответствии с решением единственного Акционера от 30 апреля 2015 года Компания объявила дивиденды за 2014 год, в размере 2.855.932 тысячи тенге или 34,48 тенге на одну простую акцию. По состоянию на 31 декабря 2015 года дивиденды были полностью оплачены. На общем собрании Акционера, состоявшемся 27 мая 2016 года, Компания объявила о решении не выплачивать дивиденды за 2015 год. За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, дивиденды по простым акциям не объявлялись и не выплачивались.

Согласно положению Компании, резервный капитал формируется для общих рисков, включая будущие убытки и прочие непредвиденные риски и обязательства. Резервный капитал подлежит распределению на основании решения единственного акционера.

Ниже представлено движение по статьям дополнительного оплаченного капитала и резервов:

	<i>Дополни- тельный оплаченный капитал</i>	<i>Резервный капитал</i>	<i>Резерв по условному распределению</i>
На 31 декабря 2014 года	18.786.572	1.436.184	(7.885.776)
Резерв по условному распределению (неаудировано)	—	—	(545.683)
Налоговый эффект на резерв по условному распределению (неаудировано)	—	—	109.137
Доход от первоначального признания займов, полученных от Акционера по справедливой стоимости (неаудировано)	2.573.774	—	—
Налоговый эффект от первоначального признания займов, полученных от Акционера по справедливой стоимости (неаудировано)	(514.755)	—	—
На 30 июня 2015 года (неаудировано)	20.845.591	1.436.184	(8.322.322)
На 31 декабря 2015 года	22.248.866	1.436.184	(9.047.665)
Резерв по условному распределению (неаудировано)	—	—	(216.307)
Налоговый эффект на резерв по условному распределению (неаудировано)	—	—	43.261
Доход от первоначального признания займов, полученных от Акционера по справедливой стоимости (неаудировано)	1.241.297	—	—
Налоговый эффект от первоначального признания займов, полученных от Акционера по справедливой стоимости (неаудировано)	(248.259)	—	—
На 30 июня 2016 года (неаудировано)	23.241.904	1.436.184	(9.220.711)

На 30 июня 2016 года, балансовая стоимость одной простой акции, рассчитанная согласно методологии Казахстанской фондовой биржи, составляет 1.201,19 тенге (31 декабря 2015 года: 1.149,26 тенге):

	<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Активы	280.273.194	285.298.280
Минус: нематериальные активы	(211.639)	(227.695)
Минус: обязательства	(180.558.475)	(189.868.721)
Чистые активы	99.503.080	95.201.864
Количество простых акций на дату расчёта, штук	82.837.204	82.837.204
Балансовая стоимость акции, в тенге	1.201,19	1.149,26

(в тысячах тенге)

18. Договорные и условные обязательства

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.

В 2016 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге продолжили оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Судебные разбирательства

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке Компания сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство полагает, что окончательная величина обязательств, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовое положение или дальнейшую деятельность Компании.

Руководство не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершённых судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Налогообложение

Казахстанское коммерческое и, в частности, налоговое законодательство содержат положения, интерпретация которых может варьировать, в отдельных случаях возможно внесение изменений в законодательство, имеющих опосредованное ретроспективное действие. Кроме того, понимание положений законодательства Руководством Компании может отличаться от понимания этих же положений налоговыми органами, и в результате проведенные Компанией операции могут быть оценены налоговыми органами иным образом, и это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в промежуточной сокращённой финансовой отчётности начислено не было. Налоговые органы могут проводить проверку данных по налогообложению за последние пять лет.

Обязательства кредитного характера

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года договорные и условные обязательства кредитного характера Компании включали в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Неиспользованные кредитные линии	7.539.780	5.750.161
Выданные гарантии	2.594.228	2.827.399
Итого	10.134.008	8.577.560

16 июня 2011 года Компания заключила договор о предоставлении финансовой гарантии на сумму 6.661.130 исламских динаров в пользу Исламского Банка Развития, обеспечивающую обязательства АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» по соглашению о предоставлении займа. Данная гарантия обеспечена контргарантией КазАгро. На 30 июня 2016 года общая сумма займа, полученного АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства», составила 7.660 тысяч долларов США или 2.594.228 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 8.316 тысяч долларов США или 2.827.399 тысяч тенге).

(в тысячах тенге)

19. Прочие расходы от обеспечения и создания резервов

Ниже представлено движение резерва под обеспечение и прочих резервов:

	<i>Имущество, предназначенное для финансовой аренды</i>	<i>Авансы выданные</i>	<i>Прочие активы</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2014 года	620.306	116.529	409.786	1.146.621
Создание резерва под обеспечение (неаудировано)	–	172.008	40.525	212.533
Выбытия (неаудировано)	(39.987)	–	–	(39.987)
На 30 июня 2015 года (неаудировано)	580.319	288.537	450.311	1.319.167
На 31 декабря 2015 года	853.339	171.238	514.876	1.539.453
Создание/(сторнирование) резерва под обесценение (неаудировано)	84.808	(23.759)	51.643	112.692
Выбытия (неаудировано)	(460.317)	–	–	(460.317)
На 30 июня 2016 года (неаудировано)	477.830	147.479	566.519	1.191.828

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

АО «КазАгроФинанс»

(в тысячах тенге)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в промежуточной сокращённой финансовой отчётности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

<i>30 июня 2016 года (неаудировано)</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые активы	–	2.493.935	–	2.493.935
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	–	2.493.935	–	2.493.935
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	–	17.000.004	–	17.000.004
Средства в кредитных организациях	–	1.425.197	–	1.425.197
Кредиты клиентам	–	–	51.022.878	51.022.878
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	–	–	178.744.608	178.744.608
Прочие активы	–	–	184.037	184.037
Итого финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается	–	20.919.136	229.951.523	250.870.659
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Задолженность перед Акционером	–	–	86.249.529	86.249.529
Средства кредитных организаций	–	–	24.497.279	24.497.279
Выпущенные в обращение ценные бумаги	–	34.788.563	–	34.788.563
Прочие обязательства	–	–	8.750.248	8.750.248
Итого финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается	–	34.788.563	119.497.056	154.285.619
<i>31 декабря 2015 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые активы	–	1.734.567	–	1.734.567
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	–	1.734.567	–	1.734.567
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	–	23.874.332	–	23.874.332
Средства в кредитных организациях	–	2.549.777	–	2.549.777
Кредиты клиентам	–	–	54.472.255	54.472.255
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	–	–	170.528.033	170.528.033
Прочие активы	–	–	130.141	130.141
Итого финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается	–	26.424.109	225.130.429	251.554.538
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Задолженность перед Акционером	–	–	94.626.632	94.626.632
Средства кредитных организаций	–	–	28.136.223	28.136.223
Выпущенные в обращение ценные бумаги	–	36.570.500	–	36.570.500
Прочие обязательства	–	–	6.250.538	6.250.538
Итого финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается	–	36.570.500	129.013.393	165.583.893

(в тысячах тенге)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отражённые по справедливой стоимости

Ниже приводится описание определения справедливой стоимости финансовых инструментов, которые отражаются по справедливой стоимости, при помощи методик оценки. Они включают в себя оценку Компанией допущений, которые могли бы использоваться участником рынка при определении стоимости инструментов.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, стоимость которых определяется при помощи методик оценки, исходные данные для которых наблюдаются на рынке. По встроенным производным инструментам предположения сделаны на основе рыночных ставок, скорректированных специфическими характеристиками инструмента. Компания использует модель Блэка-Шоулза для оценки своих финансовых инструментов и моделей оценок (таких как безрисковые ставки и коэффициенты волатильности), определяются на основе финансовых инструментов с аналогичными характеристиками, котирующимися на Bloomberg.

Финансовые инструменты, не отраженные по справедливой стоимости

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в промежуточном сокращённом отчёте о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	30 июня 2016 года (неаудировано)			31 декабря 2015 года		
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Непризна- ный (расход)/ дохода	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Непризна- ный (расход)/ дохода
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	17.000.004	17.000.004	—	23.874.332	23.874.332	—
Средства в кредитных организациях	1.425.197	1.425.197	—	2.549.777	2.549.777	—
Кредиты клиентам	57.157.830	51.022.878	(6.134.952)	59.739.798	54.472.255	(5.267.543)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	186.027.583	178.744.608	(7.282.975)	179.633.484	170.528.033	(9.105.451)
Прочие финансовые активы	184.037	184.037	—	130.141	130.141	—
	261.794.651	248.376.724	(13.417.927)	265.927.532	251.554.538	(14.372.994)
Финансовые обязательства						
Задолженность перед Акционером	96.897.312	86.249.529	10.647.783	104.286.082	94.626.632	9.659.450
Средства кредитных организаций	26.973.977	24.497.279	2.476.698	30.424.302	28.136.223	2.288.079
Выпущенные в обращение ценные бумаги	38.677.476	34.788.563	3.888.913	38.624.394	36.570.500	2.053.894
Прочие финансовые обязательства	8.750.248	8.750.248	—	6.250.538	6.250.538	—
	171.299.013	154.285.619	17.013.394	179.585.316	165.583.893	14.001.423
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			<u>3.595.467</u>			<u>(371.571)</u>

Методики оценки и допущения

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

(в тысячах тенге)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**Методики оценки и допущения (продолжение)***Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости*

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трёх месяцев), допускается, что их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость котированных облигаций основывается на котировках по состоянию на отчётную дату.

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов клиентам, дебиторской задолженности по финансовой аренде, средств в кредитных организациях, задолженности перед Акционером, средств кредитных организаций, 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.

По финансовым активам, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой НБРК. Указанный подход применяется при определении справедливой стоимости кредитов клиентам и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

По финансовым обязательствам, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности:

- для определения справедливой стоимости задолженности перед Акционером и средств кредитных организаций будущие денежные потоки дисконтируются по средней ставке облигаций Министерства финансов Республики Казахстан со схожим сроком погашения.

21. 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.

Республика Казахстан, через Государственный комитет по управлению государственным имуществом Министерства финансов Республики Казахстан и Акционера, контролирует и оказывает существенное влияние на деятельность Компании.

Остатки по операциям со связанными сторонами на конец отчётного периода представлены ниже:

	30 июня 2016 года (неаудировано)		31 декабря 2015 года	
	Акционер	Компании, находящиеся под общим контролем	Акционер	Компании, находящиеся под общим контролем
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	–	437.035	–	728.048
За вычетом: резерва под обесценение	–	(23.731)	–	(27.800)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде за вычетом резерва под обесценение	–	413.304	–	700.248
Займы полученные	96.897.312	–	104.286.082	–
Гарантии выданные	–	2.594.228	–	2.827.399
Гарантии полученные	2.594.228	–	2.827.399	–

АО «КазАгроФинанс»

(в тысячах тенге)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня			
	2016 года (неаудировано)		2015 года (неаудировано)	
	Акционер	Компании, находя- щиеся под общим контролем	Акционер	Компании, находя- щиеся под общим контролем
Процентные доходы по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	25.094	-	24.641
Сторнирование резерва под обеспечение дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	4.069	-	-
Процентные расходы по займам полученным	(3.267.821)	-	(3.077.902)	-
Прочие расходы	-	(2.626)	-	(2.849)

Размер процентных ставок вознаграждения по дебиторской задолженности по финансовой аренде, предоставленной компаниям, находящимся под общим контролем, составляет 6%-13% годовых (шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года: 4%-13% годовых). Сроки погашения данной дебиторской задолженности по финансовой аренде наступают в 2019-2025 годах (шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года: в 2019-2022 годах). Условия привлечения займов от Акционера раскрыты в *Примечании 11*.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, состоящему из 5 человек (шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года: 5 человек) включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты	26.907	33.446
Отчисления на социальное обеспечение	2.671	3.392
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	29.578	36.838