

Акционерное общество «АзияАгроФуд»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	3
Заключение независимых аудиторов	4-6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-64

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «АзияАгроФуд» и его дочерних организаций (далее - Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

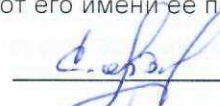
Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Группы 31 мая 2019 года, и от его имени ее подписали:



Ашенов Саян Баймуратулы

Председатель Правления





Оразбеков Саят Махсұтович

Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «АзияАгроФуд»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «АзияАгроФуд» и дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно, отражает консолидированное финансовое положение Группы на 31 декабря 2018 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров.

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Альберто Симончини
Аудитор



Алмас Мусагул

Директор ТОО "Crowe Audit KZ"



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 18015829, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 августа 2018 года

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000349 от 15 апреля 2016 года.

г. Нур-Султан, район Алматы, ул.
А. Байтурсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

«31» мая 2019 года

АО «АзияАгроФуд»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	8,917,482	7,980,071
Нематериальные активы		5,211	5,992
Биологические активы	6	533,455	355,735
Прочие внеоборотные активы		53	116
Итого внеоборотных активов		9,456,201	8,341,914
Оборотные активы			
Биологические активы	6	141,570	115,890
Запасы	7	3,632,398	2,502,050
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	3,438,891	721,670
Предоплата по подоходному налогу		24	448
Денежные средства и их эквиваленты	9	1,396,253	4,869,817
Итого оборотных активов		8,609,136	8,209,875
ВСЕГО АКТИВОВ		18,065,337	16,551,789

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	10	685,499	685,499
Нераспределенная прибыль		6,977,906	6,357,937
Итого собственный капитал		7,663,405	7,043,436
Неконтрольные доли участия		110,550	72,076
Итого капитал		7,773,955	7,115,512
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	3,103,204	1,053,384
Отложенные налоговые обязательства	20	1,221,930	1,208,850
Итого долгосрочных обязательств		4,325,134	2,262,234
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	3,646,379	5,100,614
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	12	2,289,779	2,008,512
Подоходный налог к уплате		-	8,031
Прочие налоги к уплате	13	30,090	56,886
Итого краткосрочных обязательств		5,966,248	7,174,043
Всего капитал и обязательств		18,065,337	16,551,789

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Группы 31 мая 2019 года, и от его имени ее подписали:



 Ашенов Саян Баймуратулы
 Председатель Правления





 Оразбеков Саят Махсұтович
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка по договорам с покупателями	14	14,827,215	15,839,181
Себестоимость продаж	15	(13,429,197)	(14,449,149)
Валовая прибыль		1,398,018	1,390,032
Расходы по реализации	16	(296,166)	(226,549)
Общие и административные расходы	17	(594,082)	(569,336)
Прочие доходы, нетто	18	470,184	556,287
Операционная прибыль		977,954	1,150,434
Финансовые расходы, нетто	19	(222,520)	(202,131)
Прибыль до налогообложения		755,434	948,303
Расходы по подоходному налогу	20	(75,901)	(208,985)
Прибыль за год		679,533	739,318
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		679,533	739,318
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Группе АО «АзияАгроФуд»		641,059	769,738
Неконтрольным долям участия		38,474	(30,420)

Показатели консолидированного отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»
 Консолидированный отчет о движении денег за год,
 закончившийся 31 декабря 2018 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2018	2017
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		14,292,086	13,882,841
Авансы полученные		892,241	1,830,802
Субсидии полученные	19	630,340	607,992
Денежные средства, выплаченные поставщикам		(15,991,257)	(11,712,329)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам		(843,766)	(811,724)
Выплата налогов		(345,439)	(287,106)
Проценты выплаченные	11	(670,381)	(766,440)
Подоходный налог выплаченный		(62,397)	(90,293)
Прочие поступления		-	826
Денежные потоки от операционной деятельности		(2,098,573)	2,654,569
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	5	(1,817,934)	(1,169,883)
Приобретение биологических активов		(177,801)	(184,893)
Приобретение нематериальных активов		(707)	-
Субсидии полученные	5	168,656	411,558
Выручка от продажи основных средств		39,689	34,216
Реализация прочих внеоборотных активов		-	80
Приобретение дочерней организации	4	-	438,679
Денежные потоки в инвестиционной деятельности		(1,788,097)	(470,243)
Финансовая деятельность			
Получение займов	11	6,060,693	3,181,162
Погашение займов	11	(5,647,587)	(3,362,590)
Денежные потоки в финансовой деятельности		413,106	(181,428)
Чистое уменьшение/(увеличение) денежных средств		(3,473,564)	2,002,898
Денежные средства на начало периода		4,869,817	2,866,919
Денежные средства на конец периода		1,396,253	4,869,817

Показатели консолидированного отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «АзияАгроФуд»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		Неконтрольные доли участия	Итого капитал
			собственный капитал	Итого		
Остаток на 1 января 2017 года	685,499	5,167,423	5,852,922	102,496	5,955,418	
Приобретение дочерней организации (Примечание 4)	-	420,776	420,776	-	420,776	
Совокупный доход за год	-	769,738	769,738	(30,420)	739,318	
Остаток на 1 января 2018 года	685,499	6,357,937	7,043,436	72,076	7,115,512	
Совокупный доход за год	-	641,059	641,059	38,474	679,533	
Изменение учетной политики (Примечание 2)	-	(21,090)	(21,090)	-	(21,090)	
Остаток на 31 декабря 2018 года	685,499	6,977,906	7,663,405	110,550	7,773,955	

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Корпоративная информация

АО «АзияАгроФуд» (далее - «Компания») было создано как товарищество с ограниченной ответственностью 29 июня 2005 года. 12 апреля 2010 года Компания была перерегистрирована как акционерное общество (свидетельство о государственной регистрации № 2027-1907-05-АО), и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Свидетельством № Ф5827 от 19 октября 2010 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций зарегистрировало выпуск объявленных акций Группы.

Информация о количестве объявленных и размещенных акций приведена в Примечании 10.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия - 95% и Сарсембаев А.К. с долей участия - 5% акций. Конечный контроль над деятельностью Группы осуществляется гражданином Республики Казахстан Баймуратовым Е.У. - участником ТОО «KazFoodProducts».

Основной деятельностью Компании является производство и оптовая продажа муки, патоки и продуктов переработки пшеницы и кукурузы.

Компания имеет мелькомбинат производственной мощностью 400 тонн переработки зерна пшеницы в сутки и комплекс по переработке зерна кукурузы на крахмал и глюкозные сиропы мощностью 200 тонн в сутки. В сентябре 2016 года Компания завершила строительство и ввела в эксплуатацию Комбикормовый завод. Номинальная мощность 25 тонн/час, 600 тонн/сутки, 15,000 тонн/месяц, 180,000 тонн/год. Завод производит концентрированные корма для животных и птиц. Покупателями являются животноводческие и птицеводческие предприятия и фермы Алматинской области, ведутся переговоры реализации продукции на экспорт.

Компания является участником отечественных выставок - ярмарок и членом союза зернопереработчиков и хлебопеков Казахстана.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 040930 Алматинская область, Карасайский район, станция Шамалган ул. Суюнбая, № 1.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания имеет два дочерних предприятия. Информация о дочерних предприятиях приведена в Примечании 4. Компания и дочерние предприятия далее именуются «Группа».

2 Существенные положения учетной политики

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета, а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к Группе, подготавливающим свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

(b) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов и биологических активов, учитываемых по справедливой стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления консолидированной отчетности

Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**(d) Принцип непрерывности деятельности**

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Руководство Группы предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Группы.

(e) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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 уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

(f) Изменения в учетной политике и представление информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующего:

В течение года Группа приняла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной консолидированной финансовой отчетности.

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 всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Группа приняла решение применять стандарт ко всем договорам на 1 января 2018 года.

Суммарный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15 признается на дату первоначального применения в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода. Следовательно, сравнительная информация не пересчитывалась и по-прежнему представлялась в соответствии с МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18 и соответствующими разъяснениями.

Деятельность Группы связана с производством и реализацией сельскохозяйственных продуктов, мучной, крахмальной и комбикормовой продукции.

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу произведенных товаров, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Следовательно, применение МСФО (IFRS) 15 к контрактам на продажу товаров не оказало влияние на выручку и прибыль или убыток Группы.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 перспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. При этом Группа не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли и других компонентов собственного капитала.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 г.:

	Корректировки 1 января 2018 года	
Краткосрочные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(b)	21,090
Итого активы		21,090
Капитал		
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	(b)	21,090
Итого собственный капитал		21,090

(a) Классификация и оценка

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Группу. Группа не имела финансовых активов, которые оценивались по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39.

Торговая дебиторская задолженность, которая по состоянию на 31 декабря 2017 года классифицировалась как дебиторская задолженность, удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Начиная с 1 января 2018 года такие инструменты классифицируются и оцениваются как долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа по собственному усмотрению не классифицировала какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и оценка финансовых обязательств Группы не изменилась.

(b) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков. Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов Группы на сумму 21,090 тысяч тенге.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(d) Учет хеджирования

Группа не использовала инструменты хеджирования в предыдущих отчетных периодах и в 2018 году. Поэтому применение МСФО (IFRS) 9 в части учета хеджирования не оказало влияния на Группу.

Влияние прочих поправок и разъяснений

Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Положения учетной политики, описанные далее, применялись Группой последовательно во всех отдельных отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за определенными исключениями, указанными в Примечании, касающимися изменений в учетной политике.

(g) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г
Российский рубль	5.52	5.77
Евро	439.37	398.23
Доллар США	384.2	332.33

(h) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (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 отчетного 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 отчетного периода.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но 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.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

(i) Оценка справедливой стоимости

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

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

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, 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.

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.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(j) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

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

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа 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;
- 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 и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- 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.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается 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, создается 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).

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка.

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские займы.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые 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 ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. 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 составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся банковские займы.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(к) Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения и относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в прибыли и убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

На землю и на объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания и сооружения	7-59
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	4-50
Прочие	5-20

Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с незначительностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(l) Биологические активы

Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных (продуктивный крупный рогатый скот и животные на откормке (потребляемые активы)) и сельскохозяйственной продукции (в том числе в виде молока). В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как долгосрочные активы, потребляемые как оборотные активы. Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов (сельскохозяйственные животные) и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию биологических активов, включаются в состав прочих доходов.

Справедливая стоимость биологических активов, связанных с сельскохозяйственными животными, относится к оценкам уровня 1 и 3 иерархии справедливой стоимости.

Модель ценообразования используется в качестве методики оценки для определения справедливой стоимости биологических активов. После сбора урожая зерновые культуры и другие продукты растениеводства, а также сельскохозяйственная продукция в виде молока, включаются в состав готовой продукции для последующей продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли, и включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

(m) Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение, прочие нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение данного программного обеспечения. Капитализированное программное обеспечение равномерно амортизируется в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет семь лет. В случае обесценения остаточная стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(n) Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в совокупном доходе за год (как расходы по аренде) с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды. Срок аренды - это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение, которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(o) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей и нормативного рабочего времени производственного персонала), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

(p) Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщиков, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента.

(q) Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(r) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору, не более трех месяцев. Денежные средства учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

(s) Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**(t) Вознаграждения работникам**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионные фонды. У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы. Группа производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан. Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Казахстан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

(u) Капитализация затрат по займам

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(v) Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа удовлетворяет всем условиям для получения такой субсидии. Государственные субсидии, выделяемые на возмещение затрат, признаются в прибыли или убытка в составе финансовых расходов в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать. Субсидии, относящиеся к основным средствам, учитываются как уменьшение стоимости основных средств.

(w) Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости, и впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(x) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

(y) Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые расходы.

(z) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы представляет собой реализацию мучной, крахмалопаточной и комбикормовой продукции собственного производства, а также продукции животноводства (мясо, молоко). Выручка по договорам с покупателями признается, 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 заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в Примечании 3.

Продажа готовой продукции и товаров

Выручка от продажи готовой продукции и товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товаров покупателю. Оплата обычно производится в течение 30 дней с момента поставки.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

Переменное возмещение

Договора с покупателями не предусматривают переменное возмещение в виде специальных скидок, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей.

Договора с покупателями не предоставляют покупателям право на возврат товаров, кроме возвратов по причине обнаружения дефектов, существовавших на момент продажи. Группа также не предоставляет покупателям возвратные скидки за объем.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом Группы на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

(aa) Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

(bb) Текущий подоходный налог

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог и отложенный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в 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.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(сс) Отложенный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в консолидированной финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние Группы, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

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

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

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой Группы и налоговому органу.

(dd) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после признания дебиторской задолженности покупателей. НДС по приобретениям вычитается из суммы к оплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях,

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(ee) Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

(ff) Раскрытия информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

(gg) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу. Следующие новые стандарты и поправки не применяются или не оказывают значительного влияния на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- 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 к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- «Концептуальная основа составления финансовой отчетности»
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)).

2 Существенные положения учетной 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 учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

На дату выпуска данной финансовой отчетности Группа не ожидает влияния применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

(a) Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Группа не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в Примечании 21.

(b) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)**(с) Справедливая стоимость финансовых инструментов**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям.

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчетности.

(d) Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммах балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о совокупном доходе.

(e) Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2, величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Группа учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

(f) Убытки в случае дефолта

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений. Уровень убытка при дефолте (LGD) по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's) и зависит от вида долга по финансовому активу: старший обеспеченный/необеспеченный, субординированный, суверенный.

(g) Вероятность дефолта

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта - это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий. Вероятность дефолта по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's), в которых публикуются табличные данные со значениями вероятностей дефолта. Вероятности дефолта поддерживаются в актуальном состоянии и обновляются на периодической основе по мере обновления статистики дефолтов.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(h) Биологические активы

Биологические активы оцениваются по справедливой стоимости, а вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость биологических активов Группы определялась путем применения методик оценок, поскольку на отчетную дату не было доступных рыночных котировок на аналогичные биологические активы в таком же физическом состоянии. Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года определялась с использованием 3 Уровня иерархии справедливой стоимости и следующих основных ненаблюдаемых исходных данных.

Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение ненаблюдаемых исходных данных	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
Основное стадо 533,455	Дисконтированные денежные потоки	Среднее количество молока, произведенного одной коровой в год, литр	6,405	Чем больше количество, тем выше справедливая стоимость
			154	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость
Молодняк 141,570	Дисконтированные денежные потоки	Прогнозируемая себестоимость производства одного литра молока, тенге	99	Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость
			625	Чем больше вес, тем выше справедливая стоимость
		Стоимость одного кг мяса, тенге	1016	Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость

Ставка дисконтирования, используемая в расчетах, составляет 17.58% (2017.21.46%). Ставка дисконтирования рассчитана как средневзвешенная стоимость капитала, учитывающая страновые и отраслевые риски.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)
(h) Биологические активы (продолжение)

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 года	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение ненаблюдаемых исходных данных	Зависимость ненаблюдаемых исходных данных и справедливой стоимости
Основное стадо	355,735	Дисконтированные денежные потоки	Среднее количество молока, произведенного одной коровой в год, литр Стоимость одного литра молока, тенге Прогнозируемая себестоимость производства одного литра молока, тенге	6,405 129 68	Чем больше количество, тем выше справедливая стоимость Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость Чем выше себестоимость, тем ниже справедливая стоимость
Молодняк	115,890	Дисконтированные денежные потоки	Средний вес одного бычка, кг Стоимость одного кг мяса, тенге	625 893	Чем больше вес, тем выше справедливая стоимость Чем выше стоимость, тем выше справедливая стоимость

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Указанные выше ненаблюдаемые исходные данные включают несколько ключевых допущений, которые используются для определения справедливой стоимости биологических активов:

- Ожидаемые продажные цены;
- Прогнозируемая себестоимость производства;
- Ставка дисконтирования.

Большинство данных допущений и оценок основаны на исторических данных Группы. В случае изменения ключевых допущений, использованных при определении справедливой стоимости биологических активов, на 10% в большую или меньшую стоимость при том, что все остальные переменные характеристики останутся неизменными, справедливая стоимость биологических активов была бы выше (или ниже) на следующие значения:

	Изменение стоимости внеоборотных биологических активов	Изменение стоимости оборотных биологических активов
Изменение продажных цен на мясо и молоко	120,557	52,096
Изменение количества молока	104,351	42,063
Изменение прогнозируемой себестоимости	67,211	27,092
Изменение ставки дисконтирования	14,054	10,198

4 Приобретение дочерней организации

Приобретение ТОО «Коктал Агро»

10 марта 2017 года Группа приобрела 100% уставного капитала ТОО «Коктал Агро» за 502,000 тысячи тенге у физического лица Шингожина Х.А. (дата перерегистрации ТОО «Коктал-Агро» 05 апреля 2017 года). Основным видом деятельности ТОО «Коктал Агро» является выращивание кукурузы.

Юридический и фактический адрес ТОО «Коктал-Агро»: Алматинская область, район Панфиловский, село Коктал, улица Нурбол Жагыпаров, дом 1.

ТОО «Коктал Агро» является организацией, контролируемой материнской Компанией (АО «АзияАгроФуд»), в связи, с чем отрицательный гудвилл при приобретении отражен в составе капитала.

4 Приобретение дочерних предприятий (продолжение)

На дату приобретения чистые активы были следующие:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства	155,437
Прочие внеоборотные активы	68
Запасы	37,314
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	223,808
Денежные средства и их эквиваленты	940,679
Итого активов	1,357,306
Кредиты и займы	(126,844)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(298,482)
Подоходный налог к уплате	(8,808)
Задолженность по прочим налогам и обязательным платежам	(396)
Итого обязательств	(434,530)
Чистые активы	922,776
Неконтролирующая доля участия	
Уплаченное вознаграждение	(502,000)
Отрицательный гудвилл при приобретении, признанный в капитале	420,776
Чистый приток денежных средств	438,679

Если бы сделка была осуществлена 1 января 2017 года, то выручка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года не изменилась бы, а чистая прибыль увеличилась бы на 4,438 тысяч тенге.

5 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	76,754	2,104,582	7,726,131	719,548	52,358	-	2,617	10,681,990
Приобретение дочерней организации	446	52,046	49,915	160,719	1,667	-	-	264,793
Поступления	18,155	140,422	561,663	117,710	50,393	117,430	41,666	1,047,439
Перевод с запасов в незавершенное строительство	-	-	-	-	-	96,959	22,939	119,898
Государственные субсидии	-	(123,207)	(277,984)	(10,367)	-	-	-	(411,558)
Выбытия	-	(3,421)	(46,508)	(18,162)	(2,830)	-	-	(70,921)
Ввод в эксплуатацию	-	117,439	33,104	77,493	62	(183,683)	(44,415)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	95,355	2,287,861	8,046,321	1,046,941	101,650	30,706	22,807	11,631,641
Поступления	-	85,501	371,697	146,422	37,801	94,872	154,804	891,097
Перевод с запасов в незавершенное строительство	-	-	-	-	-	44,663	882,174	926,837
Государственные субсидии	-	-	(157,392)	(11,264)	-	-	-	(168,656)
Выбытия	-	-	(12,869)	(98,768)	(1,190)	-	(5,408)	(118,235)
Ввод в эксплуатацию	-	88,893	358,079	61,257	-	(143,063)	(365,166)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	95,355	2,462,255	8,605,836	1,144,588	138,261	27,178	689,211	13,162,684

АО «АзияАгроФуд»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2018 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудова- ние в монтаже	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Накопленный износ на 1								
января 2017 года	-	(380,470)	(2,321,939)	(295,610)	(12,462)	-	-	(3,010,481)
Приобретение дочерней организации	-	(12,476)	(30,382)	(65,837)	(661)	-	-	(109,356)
Начисления за год	-	(104,597)	(422,205)	(48,747)	(9,960)	-	-	(585,509)
Списано при выбытии	-	3,421	37,623	10,326	2,406	-	-	53,776
Накопленный износ на 31								
декабря 2017 года	-	(494,122)	(2,736,903)	(399,868)	(20,677)	-	-	(3,651,570)
Начисления за год	-	(110,087)	(472,949)	(51,713)	(11,958)	-	-	(646,707)
Списано при выбытии	-	-	3,405	48,994	676	-	-	53,075
Накопленный износ на 31								
декабря 2018 года	-	(604,209)	(3,206,447)	(402,587)	(31,959)	-	-	(4,245,202)
Балансовая стоимость на 1								
января 2017 года	76,754	1,724,112	5,404,192	423,938	39,896	-	2,617	7,671,509
Балансовая стоимость на 31								
декабря 2017 года	95,355	1,793,739	5,309,418	647,073	80,973	30,706	22,807	7,980,071
Балансовая стоимость на 31								
декабря 2018 года	95,355	1,858,046	5,399,389	742,001	106,302	27,178	689,211	8,917,482

5 Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением по займам:

- АО ДБ «Сбербанк России», составляет 2,595,750 тысяч тенге (2017 год: 848,753 тысяч тенге);
- Международной финансовой организации «IFC», составляет 4,472,983 тысячи тенге (2017 год: ноль);

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Группой составляет 175,834 на 31 декабря 2018 года (2017: 93,342 тысяч тенге).

В 2018 году Группа получила государственные субсидии в размере 168,656 тысяч тенге (2017: 411,558 тысяч тенге) в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», а также приказа № 48 от 1 февраля 2017 года «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях». Группа признала данные субсидии как уменьшение стоимости основных средств.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2018	2017
Себестоимость продаж	607,944	550,425
Расходы по реализации	27,471	25,157
Общие и административные расходы	11,292	9,927
Итого расходов по износу	646,707	585,509

6 Биологические активы

Внеоборотные биологические активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Количество (головы)	Стоимость	Количество (головы)	Стоимость
Количество (головы)	687	533,455	412	355,735

Движение крупного рогатого скота было следующее:

	Стоимость
На 1 января 2017 года	170,934
Увеличение в связи с приобретением	184,893
Увеличение за счет изменения справедливой стоимости	9,110
Увеличение в связи с переводом из оборотных активов	2,260
Уменьшение в связи с падежом и вынужденным забоем	(11,462)
На 31 декабря 2017 года	355,735
Увеличение в связи с приобретением	177,801
Уменьшение за счет изменения справедливой стоимости	(10,676)
Увеличение в связи с переводом из оборотных активов	36,597
Уменьшение в связи с падежом и вынужденным забоем	(26,002)
На 31 декабря 2018 года	533,455

Оборотные биологические активы являются потребляемыми и могут быть представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Количество (головы)	Стоимость	Количество (головы)	Стоимость
Крупный рогатый скот				
Молодняк на откорме и выращивании	473	141,570	297	115,890

6 Биологические активы (продолжение)

Движение оборотных биологических активов было следующее:

	Стоимость
На 1 января 2017 года	7,143
Увеличение за счет осуществления затрат	42,660
Увеличение за счет изменения справедливой стоимости	75,177
Уменьшение в связи с переводом в состав продуктивных активов	(2,260)
Уменьшение в связи с реализацией	(3,576)
Уменьшение в связи с падежом	(3,254)
На 31 декабря 2017 года	115,890
Увеличение за счет осуществления затрат	78,729
Увеличение за счет изменения справедливой стоимости	5,182
Уменьшение в связи с переводом в состав продуктивных активов	(36,597)
Уменьшение в связи с реализацией	(3,757)
Уменьшение в связи с падежом	(17,878)
На 31 декабря 2018 года	141,569

В 2018 году Группой было произведено 2,887 тысяч литров молока (2017: 1,327 тысяч литров).

Группа осуществляет деятельность в области растениеводства. Основные сельскохозяйственные культуры представлены следующим образом:

	2018	2017
Кукуруза (тонн)	7,709	21,425
Ячмень (тонн)	-	69

Движение оборотных активов сегмента растениеводства представлено ниже:

	Стоимость
На 1 января 2017 года	
Приобретение дочерней организации	8,368
Увеличение за счет осуществления затрат	348,464
Уменьшение в связи со сбором урожая	(356,832)
На 31 декабря 2017 года	-
Увеличение за счет осуществления затрат	328,736
Уменьшение в связи со сбором урожая	(328,736)
На 31 декабря 2018 года	-

Информация по справедливой стоимости приведена в Примечании 3.

7	Запасы	2018	2017
	Сырье и материалы	3,075,593	1,985,434
	Готовая продукция	380,526	476,026
	Незавершенное производство	-	39,200
	Прочее	176,279	1,390
	Итого запасы	3,632,398	2,502,050

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение запасов:

	2018	2017
Резерв под обесценение запасов на 1 января	-	1,242
Восстановлено (Примечание 18)	-	(1,242)
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	-	-

8 **Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

	2018	2017
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1,474,955	324,025
Прочая дебиторская задолженность	1,165,374	48,293
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(44,405)	(427)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной и прочей дебиторской задолженности	2,595,924	371,891
Нефинансовые активы		
Предоплата	520,730	239,674
Предоплаченные налоги	92,372	65,610
Прочее	229,865	44,495
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	842,967	349,779
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	3,438,891	721,670

8 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

	2018	2017
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	427	1,341
Изменение учетной политики (Примечание 2)	21,090	-
Начислено (Примечание 18)	22,950	365
Использовано	(62)	(1,279)
Резерв под обесценение на 31 декабря	44,405	427

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 21.

9 Денежные средства и их эквиваленты

	2018	2017
Денежные средства в кассе	7,423	5,284
Текущие банковские счета	1,388,830	4,864,533
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,396,253	4,869,817

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с денежными средствами, отражена в Примечании 21.

10 Акционерный капитал

Общее количество простых акций в обращении 6,854,991 штук (2017: 6,854,991 штук). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Номинальная стоимость одной простой акции 100 тенге. В течение года дивиденды не объявлялись.

11 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения ставки вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 21.

	2018	2017
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	3,103,204	1,053,384
Итого долгосрочных кредитов и займов	3,103,204	1,053,384
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	3,528,721	5,049,589
Начисленное вознаграждение	117,658	51,025
Итого краткосрочных кредитов и займов	3,646,379	5,100,614
Всего кредитов и займов	6,749,583	6,153,998

11 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2018 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	10.5%	2019	3,000,000	3,019,551
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	10.75%	2014-2019	144,091	144,866
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	6.0%	2015-2025	473,529	407,000
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	13.0%	2019-2025	707,923	726,904
Самал Финанс «ТОО Кредитное Товарищество»	Тенге	13.0%	2020-2026	1,000,000	1,033,222
Самал Финанс «ТОО Кредитное Товарищество»	Тенге	14.0%	2018-2026	686,857	699,707
Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	9.0%	2013-2021	112,500	95,403
Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	8.0%	2016-2026	565,210	456,170
Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	11.0%	2015-2026	153,971	154,723
Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	14.0%	2015-2022	12,337	12,037
Итого кредитов и займов на 31 декабря 2018 года				6,856,418	6,749,583

АО «АзияАгроФуд»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2017 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	10.75%	2014-2019	432,272	434,596
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	6.0%	2015-2025	541,176	463,542
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	12.5%	2017-2018	3,000,000	3,026,455
Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	7.1%	2015-2018	1,400,000	1,321,231
Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	9.0%	2013-2021	150,000	125,712
Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	8.0%	2016-2026	656,350	518,191
Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	11.0%	2015-2026	248,091	248,844
Кредитное товарищество «АКБ»	Тенге	14.0%	2015-2022	15,422	15,427
Итого кредитов и займов на 31 декабря 2017 года				6,443,311	6,153,998

Банковские кредиты на 31 декабря 2018 года обеспечены основными средствами, балансовой стоимостью 7,068,732 тысяч тенге.

12 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	2018	2017
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1,314,569	120,662
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	1,314,569	120,662
Нефинансовые обязательства		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	54,517	43,003
Авансы полученные	892,241	1,830,802
Начисленные расходы по отпускам работникам	26,649	12,592
Прочее	1,803	1,453
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	975,210	1,887,850
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	2,289,779	2,008,512

Информация о подверженности Группы валютному риску представлена в Примечании 21.

13 Прочие налоги к уплате	2018	2017
НДС к уплате	2,703	36,092
Пенсионные и социальные отчисления	10,674	9,681
Индивидуальный подоходный налог	5,934	5,375
Социальный налог	4,473	4,202
Прочие налоги	6,306	1,536
Итого прочих налогов к уплате	30,090	56,886

АО «АзияАгроФуд»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2018 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Выручка по договорам с покупателями

	2018	2017
Виды товаров или услуг		
Реализация готовой продукции и прочих запасов	14,757,078	15,790,547
Реализация услуг	70,137	48,634
Итого выручка по договорам с покупателями	14,827,215	15,839,181
Сроки признания выручки		
Запасы передаются в отпределенный период времени	14,757,078	15,790,547
Услуги оказываются в течении периода времени	70,137	48,634
Итого выручка по договорам с покупателями	14,827,215	15,839,181

Остатки по договорам

	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г
Торговая дебиторская задолженность	1,474,955	324,025
Обязательства по договорам	(892,241)	(1,830,802)

Обязательства по договору под ожидаемые кредитные убытки представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2018	2017
Сумм, включенных в состав выручки обязательств по договорам на начало года	1,830,802	1,235,601

15 Себестоимость продаж

	2018	2017
Себестоимость продаж готовой продукции	12,667,024	14,299,263
Себестоимость продаж приобретенных товаров	99,736	83,804
Себестоимость прочей реализации	662,437	66,082
Итого себестоимости продаж	13,429,197	14,449,149

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2018	2017
Сырье и материалы	11,975,799	13,139,048
Заработная плата и связанные расходы	657,733	604,910
Износ и амортизация	608,005	550,492
Расходы на ремонт основных средств	105,931	139,267
Прочее	81,729	15,432
Итого себестоимость продаж	13,429,197	14,449,149

16 Расходы по реализации

	2018	2017
Материалы	103,845	87,381
Транспортные расходы	116,949	82,323
Износ и амортизация	27,535	25,216
Заработная плата и связанные расходы	17,569	12,631
Эксплуатационные расходы	15,632	4,200
Экспертиза, сертификация и испытание продукции	327	2,192
Прочее	14,309	12,606
Итого расходы по реализации	296,166	226,549

17 **Общие и административные расходы**

	2018	2017
Заработная плата и связанные расходы	308,762	320,082
Транспортные услуги	26,153	28,934
Налог на имущество и прочие налоги	70,934	39,662
Материалы	31,977	32,194
Ремонт и содержание	15,305	26,753
Командировочные и представительские услуги	35,733	23,584
Банковские услуги	8,273	14,870
Резервы по неиспользованным отпускам	15,210	14,172
Износ и амортизация	12,654	11,054
Членские взносы	9,233	8,368
Штраф и пени	1,426	5,967
Подготовка кадров и повышение квалификации	1,281	3,778
Расходы по аренде	5,412	3,755
Аудиторские услуги	3,108	2,857
Прочее	48,621	33,306
Итого общие и административные расходы	594,082	569,336

18 **Прочие доходы, нетто**

	2018	2017
Доходы		
Льготы по уплате налогов	290,286	432,808
Доход от штрафов	180,000	-
Изменение стоимости биологических активов	-	84,287
Доход от выбытия активов	-	21,498
Доходы по дивидендам	-	13,118
Курсовая разница	-	2,855
Прочее	101,667	42,989
Итого прочих доходов	571,953	597,555
Расходы		
Курсовая разница	(9,437)	-
Расходы от выбытия активов	(25,471)	-
Расходы по созданию резерва по дебиторской задолженности	(22,950)	(365)
Изменение стоимости биологических активов	(5,494)	-
Восстановление / (создание) убытка от обесценения запасов	-	1,242
Прочее	(38,417)	(42,145)
Итого прочих расходов	(101,769)	(41,268)

19 Финансовые расходы, нетто

	2018	2017
Финансовые доходы		
Дисконтирование банковских займов	-	21,388
Итого финансовых доходов	-	21,388
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(737,014)	(714,466)
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам	630,340	607,992
Амортизация дисконта по банковским займам	(115,846)	(117,045)
Итого финансовых расходов	(222,520)	(223,519)

Производство является приоритетной отраслью Республики Казахстан и Государство поддерживает предприятия данной отрасли путем субсидирования их деятельности.

Группа получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по займам в рамках программы отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, а также по займам, полученным на приобретение основных средств как инвестиционных вложений в развитие новых или расширение действующих производственных мощностей субъекта агропромышленного комплекса.

Субсидирование вознаграждений осуществляется финансовым агентом на текущий счет Группы или финансового института:

- по договору, заключенному с АО «Фондом развития предпринимательства Даму»
- по договору между Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан и ДБ АО «Сбербанк России»;
- по договору между Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан и КТ «АКБ»

Инвестиционные субсидии получены согласно Договора инвестиционного субсидирования, заключенного между:

- Государственным «Учреждением управления сельского хозяйства Алматинской области», АО «Казагромаркетинг» и Группой;
- Государственным «Учреждением управления сельского хозяйства Алматинской области», ТОО «КазАзот» и Группой.

20	Расходы по подоходному налогу	2018	2017
	Текущий подоходный налог	62,821	82,776
	Доначисление налога за предыдущие периоды	-	7,112
	Отложенный подоходный налог	13,080	119,097
	Расходы по подоходному налогу	75,901	208,985
(a)	Сверка действующей налоговой ставки	2018	2017
	Прибыль до налогообложения	755,434	948,303
	Средняя ставка, установленная законодательством	16.99%	15.25%
	Расчётная сумма налога по установленной ставке	128,335	144,616
	Корректировка налога прошлых лет	-	7,112
	Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	(52,434)	57,257
	Расходы по подоходному налогу	75,901	208,985

20 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

(b) Отложенные налоговые активы и обязательства

	2018	2017
Отложенное налоговое обязательство	1,230,055	1,223,981
Основные средства и нематериальные активы	1,200,243	1,171,774
Биологические активы	7,880	8,429
Займы	21,932	43,778
Отложенный налоговый актив	(8,125)	(15,131)
Запасы	(1,671)	(11,583)
Налоги к уплате	(1,125)	(1,026)
Прочие обязательства	(5,329)	(2,522)
Признанное отложенное налоговое обязательство	1,221,930	1,208,850

Движение непризнанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2018	2017
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	1,208,850	1,089,753
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе	13,080	119,097
Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря	1,221,930	1,208,850

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в учете, и стоимостями, используемыми для целей налогообложения, приводят к возникновению чистых обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2018 года.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на отчетную дату распределение финансовых активов в составе дебиторской задолженности по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	2,571,513	1%	(25,715)
Просроченная			
1-90 дней	30,542	0%	-
91-180 дней	22,966	20%	(4,593)
181-360 дней	2,423	50%	(1,212)
Более 360 дней	12,885	100%	(12,885)
Итого на 31 декабря 2018 года	2,640,329	1.68%	(44,405)

По состоянию на 31 декабря 2017 года распределение финансовых активов в составе дебиторской задолженности по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте
Не просроченная	335,922	0%	-
Просроченная			
1-90 дней	6,180	0%	-
91-180 дней	14,675	0%	-
181-360 дней	635	0%	-
Более 360 дней	14,906	3%	(427)
Итого на 31 декабря 2017 года	372,318	0.11%	(427)

Движение по счету оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности было раскрыто в Примечании 8.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Далее представлена классификация денежных средств Группы по кредитным рейтингам:

	2018	2017
Текущие банковские счета		
ВВ/Стабильный	7,684	99,852
ВВ-/Стабильный	21,498	32
Без рейтинга	1,359,648	4,764,649
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,388,830	4,864,533

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по иностранным валютам, по активам, приносящим процентные доходы и процентные обязательства.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего операционной деятельностью Группы (когда расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты).

Группа не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса и не имеет официальных мероприятий по снижению уровня валютного риска.

На 31 декабря 2018 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующей:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	18,070	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	62,269	978	32,982
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(257,798)	(20)	(20,615)
Чистая валютная позиция	(177,459)	958	12,367

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2017 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующей:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	35	-
Денежные средства и их эквиваленты	65,832	1	1,467
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	(70)	-
Чистая валютная позиция	65,832	(34)	1,467

Изменение курса тенге на 10% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы, указанные ниже.

	2018	2017
Доллар США	(14,197)	5,267
Российский рубль	77	(3)
Евро	989	117

Риск изменения процентной ставки

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Группа не имеет на отчетные даты 31 декабря займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных ситуациях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Группа управляет рисками путем уменьшения их за счет получения авансовых платежей, предусмотренных договорами на поставку (реализацию) продукции своим заказчикам и покупателям в счет будущих поставок, а также получением отсрочек платежей в договорах на поставку сырья и материалов от своих поставщиков.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период 30 дней, включая обслуживание обязательств, при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитываются.

На 31 декабря 2018 года Группа имеет открытые невозобновляемые кредитные линии на общую сумму 575,000 тысяч тенге, ставка вознаграждения 13% в ДБ АО «Сбербанк».

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2018 года:

	До года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Денежные потоки
Займы	3,646,379	2,244,728	858,476	6,749,583
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1,314,569	-	-	1,314,569
Итого на 31 декабря 2018 года	4,960,948	2,244,728	858,476	8,064,152

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2017 года:

	До года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Денежные потоки
Займы	5,100,614	921,649	131,735	6,153,998
Кредиторская задолженность по основной деятельности	120,662	-	-	120,662
Итого на 31 декабря 2017 года	5,221,276	921,649	131,735	6,274,660

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(с) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2018 г	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2018 г
Банковские кредиты	1,053,384	1,707,923	90,845	2,852,152
Краткосрочная часть банковских кредитов	5,100,614	(1,294,817)	91,634	3,897,431
Итого обязательства по финансовой деятельности	6,153,998	413,106	182,479	6,749,583

	1 января 2017 г	Денежные потоки	Приобретение дочерней организации	Прочее*	31 декабря 2017 г
Банковские кредиты	2,182,320	-	-	(1,128,936)	1,053,384
Краткосрочная часть банковских кредитов	3,982,579	(181,428)	126,844	1,172,619	5,100,614
Итого обязательства по финансовой деятельности	6,164,899	(181,428)	126,844	43,683	6,153,998

*В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов в категорию краткосрочных по прошествии времени, сумма начисленных, но невыплаченных процентов по процентным займам, амортизация и признание дисконта по займам, приобретение дочерних организаций. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

22 Управление капиталом

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционеров и выгоды для других заинтересованных лиц, в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Группы заключается в достижении оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности», отраженную в Примечании 11) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «собственный капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли участников.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

23 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация об оценке по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 3.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности по основной деятельности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равно их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, которые учтены в консолидированном отчете о финансовом положении:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	1,388,830	4,864,533	1,388,830	4,864,533
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	2,595,924	371,891	2,595,924	371,891
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	(6,749,583)	(6,153,998)	(6,749,583)	(6,153,998)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(1,314,569)	(120,662)	(1,314,569)	(120,662)

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа не имеет финансовых инструментов справедливой стоимости которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных. Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.

24 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

(a) Отношения контроля

Информация об акционерах и конечной контролирующей стороне приведена в Примечании 1.

(b) Операции с членами совета директоров и ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал состоит из одиннадцати человек на 31 декабря 2018 года (2017: восьми человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы составляет 110,477 тысяч тенге (2017: 120,071 тысяч тенге).

Вознаграждение совету директоров не выплачивалось.

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с Материнской компанией, с организациями, находящимися под общим контролем Материнской компании и прочими связанными сторонами. Прочие связанные стороны включают в себя предприятия, контролируемые должностными лицами организаций, находящимися под общим контролем Материнской компании.

В 2018 и 2017 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	2018	2017
Выручка	1,774,518	1,414,461
Материнская компания	476	-
Компании под общим контролем	1,774,035	1,414,461
Прочие связанные стороны	7	-
Прочий доход	-	31,548
Материнская компания	-	3,248
Компании под общим контролем	-	28,300
Реализация основных средств	67,651	-
Материнская компания	2,919	-
Компании под общим контролем	64,732	-
Приобретение сырья и товаров для продажи	(632,970)	(435,196)
Компании под общим контролем	(632,970)	(435,196)
Приобретение основных средства	-	(1,059)
Материнская компания	-	(1,059)
Финансовые расходы	(17,944)	(7,971)
Компании под общим контролем	(17,944)	(7,971)
Общие и административные расходы	(2,043)	(5,935)
Компании под общим контролем	(2,043)	(5,935)

24 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

(с) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2018 и 2017 годов были следующие:

	2018	2017
Дебиторская задолженность по основной деятельности	938,105	103,818
Компании под общим контролем	938,105	103,818
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	22,408
Компании под общим контролем	-	22,408
Нефинансовые активы: Предоплата	-	97
Компании под общим контролем	-	97
Кредиты и займы: Финансовая помощь	(1,732,929)	(2,229,406)
Компании под общим контролем	(1,732,929)	-
Прочие связанные стороны	-	(2,229,406)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(420,364)	-
Компании под общим контролем	(420,364)	-
Нефинансовые обязательства: Предоплата	(886,334)	(544,224)
Компании под общим контролем	(886,334)	(544,224)

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

25 Договорные и условные обязательства

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчетности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

25 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 и 2017 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским Группам поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы.

Ценовые дифференциалы не могут применяться к международным операциям с Группами, зарегистрированными в оффшорных зонах. В случае отклонения цены операции от рыночной цены налоговые органы имеют право скорректировать налоговую базу и начислить дополнительные суммы налогов, пени и процентных штрафов.

Закон о трансфертном ценообразовании в некоторых областях не содержит подробного и четкого руководства в части того, как его правила должны применяться на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Группы в контексте положений о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой в 2018 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Экологические вопросы

Группа обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Группа соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

Условия ведения деятельности

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

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

25 Договорные и условные обязательства (продолжение)*Страхование*

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровью третьих сторон и за причинение вреда окружающей среде;
- Страхование имущества;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов деятельность которых влечет опасность причинения ущерба третьим сторонам;
- Обязательное экологическое страхование.

Тем не менее, рынок страховых услуг в Республики Казахстан находится в стадии развития поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы до того момента, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Обязательства по капиталовложениям

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы нет договорных обязательств по приобретению основных средств составили (31 декабря 2017 года: 153 тысячи тенге).

Соблюдение условий кредитных договоров

Группа не имеет значительных ограничительных обязательств, связанных с кредитами и займами, невыполнение которых могло бы привести к существенным негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств, объявление дефолта, требования со стороны кредитного учреждения о досрочном погашении суммы займов, и прочие негативные последствия.

26 События после отчетной даты

18 марта 2019 года Уставный капитал Группы был увеличен путем внесения запасов ТОО «EMC AGRO» на сумму 1,580,000 тысяч тенге.

28 февраля 2019 года Группа получила займ от ДБ АО «Сбербанк» в размере 2,250,000 тысяч тенге.