

Акционерное общество «КазАгроФинанс»
Промежуточная сокращённая финансовая отчётность
(неаудировано)

По состоянию на 30 июня 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЁТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой финансовой отчётности

Акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «КазАгроФинанс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращённой финансовой отчётности Акционерного общества «КазАгроФинанс» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 30 июня 2015 года, которая включает промежуточный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 года, а также соответствующий промежуточный отчёт о совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, промежуточные отчёты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и отдельные примечания к промежуточной сокращённой финансовой отчётности. Руководство Компании несёт ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСФО (IAS) 34»). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности на основании проведённой нами обзорной проверки.

Объём работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала Компании, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учёта, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объём процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращённая финансовая отчётность Акционерного общества «КазАгроФинанс» не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.



Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

2 сентября 2015 года



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 30 июня 2015 года


(в тысячах тенге)

	Прим.	30 июня 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	16.255.921	23.525.825
Средства в кредитных организациях	4	4.842.580	4.043.957
Производные финансовые активы		360.702	468.834
Активы, предназначенные для продажи	5	510.824	—
Имущество, предназначенное для финансовой аренды	6	8.287.299	11.726.638
Кредиты клиентам	7	57.537.177	53.044.703
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	8	164.082.223	155.525.718
Текущие активы по корпоративному подоходному налогу		598.645	551.867
Авансы выданные	9	14.943.919	4.720.656
Основные средства		1.048.064	1.082.622
Нематериальные активы		161.461	182.528
НДС и прочие налоги к возмещению		1.394.900	1.288.343
Прочие активы		230.995	275.336
Итого активы		270.254.710	256.437.027
Обязательства			
Задолженность перед Акционером	10	106.845.675	97.751.437
Средства кредитных организаций	11	26.556.799	24.336.678
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	16.673.234	16.631.461
Авансы полученные	14	5.841.173	3.421.569
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		2.174.631	2.031.244
Отсроченный НДС		2.297.117	2.064.716
Прочие обязательства	15	7.801.510	8.638.153
Итого обязательства		168.190.139	154.875.258
Капитал			
Уставный капитал	16	82.837.204	82.837.204
Дополнительный капитал	16	20.845.591	18.786.572
Резервный капитал	16	1.436.184	1.436.184
Резерв по условному распределению	16	(8.322.322)	(7.885.776)
Нераспределенная прибыль		5.267.914	6.387.585
Итого капитал		102.064.571	101.561.769
Итого обязательства и капитала		270.254.710	256.437.027
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	16	1.230	1.224

Джувашев А.Б.


 И.О. Председателя Правления

Шоданова Г.Т.


 Главный бухгалтер

2 сентября 2015 года

Прилагаемые примечания с 6 по 21 страницу являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года***(в тысячах тенге)*

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудировано)	
		2015 года	2014 года
Процентные доходы			
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		6.441.749	5.527.249
Кредиты клиентам		2.968.432	2.227.726
Средства в кредитных организациях		326.889	205.525
		<u>9.737.070</u>	<u>7.960.500</u>
Процентные расходы			
Задолженность перед Акционером		(3.077.902)	(2.437.485)
Средства кредитных организаций		(791.555)	(782.502)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(720.293)	—
		<u>(4.589.750)</u>	<u>(3.219.987)</u>
Чистый процентный доход		5.147.320	4.740.513
Резерв под обесценение кредитов и дебиторской задолженности по финансовой аренде	7	(1.416.978)	(3.595.352)
Чистый процентный доход за вычетом резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности по финансовой аренде		3.730.342	1.145.161
Чистые (расходы)/доходы по операциям с производными финансовыми активами		(96.397)	2.146.896
Чистые расходы по операциям в иностранной валюте		(215.819)	(1.240.356)
Переоценка активов, предназначенных для продажи		—	111.352
Прочие доходы		81.204	536.437
Непроцентные (расходы)/доходы		(231.012)	1.554.329
Расходы на персонал		(1.154.961)	(1.007.388)
Прочие операционные расходы		(378.899)	(348.867)
Чистые убытки за вычетом доходов от изменения будущих денежных потоков кредитов клиентам		(208.138)	(175.288)
Прочие расходы от обесценения и создания резервов	17	(212.533)	(330.510)
Амортизация		(70.770)	(57.880)
Непроцентные расходы		(2.025.301)	(1.919.933)
Прибыль до подоходного налога		1.474.029	779.557
Экономия по подоходному налогу	13	262.232	60.467
Прибыль за отчётный период		1.736.261	840.024

Джувашев А.Б.

Шоданова Г.Т.

2 сентября 2015 года



Рисун

Мисер

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания с 6 по 21 страницу являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года***(в тысячах тенге)*

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудировано)</i>	
	<i>Прим</i>	
Прибыль за период	2015 года	2014 года
	1.736.261	840.024
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход за отчётный период	—	—
Итого совокупный доход за отчётный период	1.736.261	840.024

Джувашев А.Б.



И.о. Председателя Правления

Шоданова Г.Т.

Главный бухгалтер

2 сентября 2015 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Резерв по условному распределению	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2013 года (аудировано)	80.883.511	12.597.918	1.436.184	(6.525.798)	5.919.441	94.311.256
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	-	-	-	840.024	840.024
Доход от первоначального признания по займам, полученным от Акционера по ставке ниже рыночной (Примечание 16) (неаудировано)	-	1.835.602	-	-	-	1.835.602
Резерв по условному распределению за период (Примечание 16) (неаудировано)	-	-	-	(425.555)	-	(425.555)
Дивиденды, объявленные (неаудировано)	-	-	-	-	(2.705.114)	(2.705.114)
На 30 июня 2014 года (неаудировано)	80.883.511	14.433.520	1.436.184	(6.951.353)	4.054.351	93.856.213
На 31 декабря 2014 года (аудировано)	82.837.204	18.786.572	1.436.184	(7.885.776)	6.387.585	101.561.769
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	-	-	-	1.736.261	1.736.261
Доход от первоначального признания по займам, полученным от Акционера по ставке ниже рыночной (Примечание 16) (неаудировано)	-	2.059.019	-	-	-	2.059.019
Дивиденды, объявленные (Примечание 16) (неаудировано)	-	-	-	-	(2.855.932)	(2.855.932)
Резерв по условному распределению за период (Примечание 16) (неаудировано)	-	-	-	(436.546)	-	(436.546)
На 30 июня 2015 года (неаудировано)	82.837.204	20.845.591	1.436.184	(8.322.322)	5.267.914	102.064.571

Ажувашев А.Б.

Председателя Правления



Шоданова Г.Т.

Главный бухгалтер

2 сентября 2015 года

Прилагаемые примечания с 6 по 21 страницу являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в тысячах тенге)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудировано)		
	Прим.	2015 года	2014 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные		6.781.752	3.582.430
Проценты выплаченные		(1.683.271)	(1.695.110)
Реализованные доходы за вычетом расходов по производным финансовым активам		11.625	490.524
Расходы на персонал выплаченные		(1.110.341)	(960.360)
Прочие операционные расходы выплаченные		(465.123)	(426.038)
Прочие доходы полученные		81.737	385.630
Реализованные расходы за вычетом доходов по операциям в иностранной валюте		(279.105)	703.338
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		3.337.274	2.080.414
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>			
Средства в кредитных организациях		(798.623)	5.834.618
Производные финансовые активы		110	(7.725)
Кредиты клиентам		(3.573.343)	(4.973.094)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		(9.199.150)	(13.688.324)
Активы, предназначенные для продажи		2.660	—
Имущество, предназначенное для финансовой аренды		3.439.339	(872.418)
НДС и прочие налоги к возмещению		(106.557)	315.388
Авансы выданные		(10.395.271)	(3.563.131)
Прочие активы		3.816	(544.130)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>			
Авансы полученные		2.419.604	533.386
Прочие обязательства		(614.327)	1.422.980
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до подоходного налога		(15.484.468)	(13.462.036)
Уплаченный подоходный налог		(46.778)	(223.246)
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности		(15.531.246)	(13.685.282)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(21.128)	(11.616)
Поступление от реализации основных средств		—	1.154
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(21.128)	(10.462)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от задолженности перед акционером		6.630.068	12.911.456
Получение займов от кредитных организаций		2.279.780	3.903.543
Выплата купона по выпущенным долговым ценным бумагам		(678.500)	—
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		8.231.348	16.814.999
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		51.122	474.681
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(7.269.904)	3.593.936
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		23.525.825	9.315.742
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		16.255.921	12.909.678

Джувашев А.Б.

Шоданова Г.Т.

2 сентября 2015 года

Прилагаемые примечания с 6 по 21 страницу являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.



И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

(в тысячах тенге)

1. Описание деятельности

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

Основными видами деятельности Компании являются:

- участие в разработке и реализации государственных программ кредитования и финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- предоставление на лизинговой основе техники и технологического оборудования сельскохозяйственным организациям, занятым в сфере производства и переработки сельскохозяйственной продукции;
- оказание помощи сельскохозяйственному сектору за счёт собственных средств, а также привлекаемых инвестиций путем кредитования.

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

Единственным акционером Компании является Акционерное общество «Национальный Управляющий Холдинг «КазАгро» (далее по тексту – «КазАгро» или «Акционер»). Конечным собственником КазАгро является Правительство Республики Казахстан.

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

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года члены Совета директоров Правления не имели акций Компании.

2. Основа подготовки отчётности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращённая финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (МСФО (IAS)) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Изменения в учётной политике

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2014 года, за исключением применения новых стандартов, описанных ниже, начиная с 1 января 2015 года. Компания не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Сущность и эффект указанных изменений представлены ниже. Несмотря на то, что указанные стандарты и поправки были впервые применены в 2015 году, они не оказали существенного влияния на промежуточную сокращённую отчётность Компании. Сущность и эффект каждого отдельного стандарта и поправки следующие:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Планы с установленными выплатами: взносы со стороны работников»

МСФО (IAS) 19 требует от компании учитывать взносы со стороны работников или третьих лиц для учёта пенсионных планов с установленными выплатами. В случае, если взносы привязаны к предоставляемым услугам, они должны относиться к периодам службы в качестве отрицательной выгоды. Поправки уточняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет службы, компания может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости текущих услуг в том периоде, когда такие услуги оказываются, вместо распределения таких взносов по периодам службы. Поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Эти поправки не оказали влияния на Компанию, так как Компания не имеет пенсионных планов с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

(в тысячах тенге)

2. Основы подготовки отчётности (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 годов

Данные улучшения вступили в силу 1 июля 2014 года. Компания впервые применила их в данной промежуточной сокращённой отчётности. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Это улучшение применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условий достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющимися условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-то причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Подходы, указанные выше, совпадают с теми, которые Компания ранее применяла для определения условий достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющимися условиями наделения правами. Таким образом, данные поправки не оказали влияния на учётную политику Компании.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицируемые как обязательства (или активы) в результате объединения бизнеса должны в последующем учитываться по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от того, попадают ли они в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Эти положения совпадают с текущей учётной политикой Компании и, таким образом, данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Компания должна раскрыть суждения руководства в отношении применения критериев агрегирования, предусмотренных пунктом 12 МСФО (IFRS) 8, включая общее описание операционных сегментов, которые были агрегированы, и экономические характеристики (например, продажи или валовая прибыль), которые использовались для оценки того, являются ли сегменты схожими;
- Раскрытие сверка активов сегментов с общими активами требуется, только если такая сверка предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, так же, как это требуется для раскрытия в отношении обязательств сегментов.

Компания не применяла критерии агрегирования, предусмотренные пунктом 12 МСФО (IFRS) 8. Компания не раскрывает сверку активов сегментов с общими активами в данной промежуточной сокращённой отчётности, так как такая сверка не предоставляется руководителю, принимающему операционные решения.

МСФО (IFRS) 13 «Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность» — поправки к МСФО (IFRS) 13

Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет в Основаниях для заключения, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность без установленных процентных ставок может учитываться в сумме счетов, если эффект дисконтирования незначителен. Эти положения совпадают с текущей учётной политикой Компании и, таким образом, данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании.

(в тысячах тенге)

2. Основы подготовки отчётности (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Данная поправка применяется ретроспективно и разъясняет положения МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, в отношении того, что актив может быть переоценен на основании наблюдаемых данных на основании как брутто-, так и нетто-оценки. Кроме того, накопленная амортизация определена как разница между брутто-оценкой актива и его балансовой стоимостью. В течение текущего промежуточного отчётного периода Компания не признавала корректировок стоимости активов в результате переоценки.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (компания, оказывающая услуги в качестве старшего руководящего персонала), является связанной стороной и включается в раскрытия информации о связанных сторонах. Кроме того, компания, которая использует управляющую компанию, должна раскрывать сумму затрат на услуги по управлению. Поправка не применима к Компании, так как Компания не пользуется услугами управляющих компаний.

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2011-2013 годов

Данные улучшения вступили в силу 1 июля 2014 года. Компания впервые применила их в данной промежуточной сокращённой отчётности. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что для целей исключений из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- Вся совместная деятельность, а не только совместные предприятия, исключены из сферы применения МСФО (IFRS) 3;
- Данное исключение применимо только для учёта в финансовой отчётности самой совместной деятельности.

Поправка не применима к Компании, так как Компания не является совместной деятельностью.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение для компаний, удерживающих группу финансовых активов и финансовых обязательств (портфель) и управляющих этой группой как единым целым, может применяться к портфелям, состоящим не только из финансовых активов и финансовых обязательств, но и из других контрактов, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Компания не применяет исключение МСФО (IFRS) 13 для компаний, удерживающих группу финансовых активов и финансовых обязательств (портфель) и управляющих этой группой как единым целым.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 30 отличается для инвестиционного имущества и недвижимости, занимаемой владельцем (то есть основных средств). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Компания полагалась на МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40, при определении, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Таким образом, данные поправки не оказали влияния на учётную политику Компании.

«Определение «МСФО, вступившего в силу» – поправки к МСФО (IFRS) 1

Данная поправка разъясняет в Основании для заключения, что компания может выбрать для применения либо текущий, либо новый, но ещё не обязательный к применению стандарт, разрешающий досрочное применение, при условии, что любой из стандартов последовательно применяется во всех периодах, представленных в первой отчётности компании в соответствии с МСФО. Так как Компания уже составляет отчётность в соответствии с МСФО, этот стандарт не оказал на нее влияния.

(в тысячах тенге)

3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня</i> <i>2015 года</i> <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря</i> <i>2014 года</i>
Средства на текущих счетах в тенге	7.280.653	5.220.460
Средства на текущих счетах в валюте	8.975.268	18.305.365
Денежные средства и их эквиваленты	16.255.921	23.525.825

На 30 июня 2015 года концентрация денежных средств и их эквивалентов в одном банке составила 8.939.255 тысяч тенге или 55% от общей суммы (31 декабря 2014 года: 6.984.623 тысячи тенге или 29,7%).

4. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях представляют собой ограниченные в использование денежные средства используемые в качестве обеспечения по аккредитивам для покупки оборудования, предназначенного для финансовой аренды.

5. Активы, предназначенные для продажи

В течение 6 месяцев 2015 года Компания по решению руководства перевела активы из основных средств в активы для продажи на сумму 5.450 тысяч тенге, из которых активы в размере 2.660 тысяч тенге были реализованы. Также Компанией было обращено в собственность залоговое имущество, справедливая стоимость которого составила 508.034 тысячи тенге.

6. Имущество, предназначенное для финансовой аренды

	<i>30 июня</i> <i>2015 года</i> <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря</i> <i>2014 года</i>
Основные средства, предназначенные для финансовой аренды	8.333.673	11.816.282
Залоговое имущество, обращенное в собственность	508.235	508.235
Прочие материалы	25.710	22.427
	8.867.618	12.346.944
Резерв на обесценение имущества, предназначенного для финансовой аренды (Примечание 17)	(580.319)	(620.306)
Имущество, предназначенное для финансовой аренды	8.287.299	11.726.638

7. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня</i> <i>2015 года</i> <i>(неаудировано)</i>	<i>31 декабря</i> <i>2014 года</i>
Кредиты, предоставленные юридическим лицам	62.983.178	58.833.083
Кредиты, предоставленные физическим лицам	4.162	4.162
Итого кредиты клиентам	62.987.340	58.837.245
Минус резерв на обесценение	(5.450.163)	(5.792.542)
Кредиты клиентам	57.537.177	53.044.703

(в тысячах тенге)

7. Кредиты клиентам (продолжение)

Резерв на обесценение кредитов клиентам и финансовой аренды

Ниже представлена сверка резерва на обесценение кредитов клиентам и дебиторской задолженности по финансовой аренде:

	<i>Дебиторская задолженность по финансовой аренде</i>		<i>Итого</i>
	<i>Кредиты клиентам</i>	<i>(Примечание 8)</i>	
На 1 января 2015 года	5.792.542	12.062.962	17.855.504
(Сторнирование)/создание резервов за период	(342.379)	1.759.357	1.416.978
Списание	-	(2.794)	(2.794)
На 30 июня 2015 года (неаудировано)	5.450.163	13.819.525	19.269.688

	<i>Дебиторская задолженность по финансовой аренде</i>		<i>Итого</i>
	<i>Кредиты клиентам</i>	<i>аренде</i>	
На 1 января 2014 года	4.960.774	9.008.286	13.969.060
Создание резервов за период	853.471	2.741.881	3.595.352
На 30 июня 2014 года (неаудировано)	5.814.245	11.750.167	17.564.412

8. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

Анализ дебиторской задолженности по финансовой аренде по срокам возникновения по состоянию на 30 июня 2015 года представлен ниже:

	<i>До 1 года</i>	<i>От 1 года</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
	<i>(неаудировано)</i>	<i>до 5 лет</i>	<i>(неаудировано)</i>	<i>(неаудировано)</i>
Финансовая аренда	47.500.882	121.476.893	62.355.613	231.333.388
Незаработанный финансовый доход будущих периодов по финансовой аренде	(1.239.278)	(26.705.919)	(25.486.443)	(53.431.640)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	46.261.604	94.770.974	36.869.170	177.901.748
Минус резерв на обесценение (Примечание 7)	(2.953.710)	(7.822.567)	(3.043.248)	(13.819.525)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	43.307.894	86.948.407	33.825.922	164.082.223

Анализ дебиторской задолженности по финансовой аренде по срокам возникновения по состоянию на 31 декабря 2014 года представлен ниже:

	<i>До 1 года</i>	<i>От 1 года</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
	<i>до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>	
Финансовая аренда	44.961.765	111.778.403	61.618.139	218.358.307
Незаработанный финансовый доход будущих периодов по финансовой аренде	(1.168.572)	(24.198.315)	(25.402.740)	(50.769.627)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	43.793.193	87.580.088	36.215.399	167.588.680
Минус резерв на обесценение (Примечание 7)	(3.152.216)	(6.303.978)	(2.606.768)	(12.062.962)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	40.640.977	81.276.110	33.608.631	155.525.718

(в тысячах тенге)

9. Авансы выданные

По состоянию на 30 июня авансы выданы следующим контрагентам:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Dalsem Horticultural Projects B.V.	5.357.351	—
Eurasia Group AG	3.448.792	1.461.225
Агромапхолдинг АО	1.900.290	—
Комбайновый завод «Вектор» ТОО	1.272.676	1.885.028
KUBO Greenhouse Projects B.V.	956.345	—
Gesellschaft für Schlacht- und Fordertechnik mbH	490.183	490.183
Silos Cordova S.L	311.689	—
Канди-Алматы ТОО	247.200	—
Buhler GmbH	144.420	144.420
Агрофирма Адучи ООО	139.251	—
Me2 International BV	139.047	86.160
Agralimex CmbH	107.378	—
Zherdan ТОО	64.562	101.799
Прочие	653.272	668.370
	15.232.456	4.837.185
Минус резерв на обесценение	(288.537)	(116.529)
Авансы выданные	14.943.919	4.720.656

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

10. Задолженность перед Акционером

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Займы, полученные от Акционера	103.051.696	97.164.180
Дивиденды к оплате	2.855.932	—
Задолженность по процентам по займам от Акционера	938.047	587.257
Задолженность перед Акционером	106.845.675	97.751.437

18 мая 2009 года Компанией было заключено рамочное соглашение о займе № 35 (далее – «Соглашение») с Акционером. Согласно условиям данного Соглашения, Компания получает долгосрочный инвестиционный заём на реализацию комплекса мероприятий на создание, расширение и модернизацию материального производства в агропромышленном секторе. Компания в рамках полученных средств осуществляет долгосрочное финансирование инвестиционных проектов. Срок действия инвестиционного займа до 30 декабря 2023 года. В соответствии с дополнительным соглашением от 29 декабря 2014 года № 8 увеличен лимит финансирования от 94.000.000 тысяч тенге до 113.459.000 тысяч тенге. Сумма доступных средств на 30 июня 2015 года составила 8.385.896 тысяч тенге, проценты начисляются по номинальной ставке 1,02% годовых. Остаток основного долга на 30 июня 2015 года составляет 83.611.692 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 75.372.129 тысяч тенге).

23 июня 2013 года между Компанией и Акционером было заключено Рамочное соглашение о займе № 63 на получение займа на сумму 30.363.131 тысяч тенге сроком на 3-7 лет и процентной ставкой 5,8% годовых. По состоянию на 30 июня 2015 года в рамках данного Договора остаток основного долга составляет 27.421.255 тысяч тенге. (31 декабря 2014 года: 28.984.019 тысяч тенге)

23 сентября 2014 года между Компанией и Акционером было заключено рамочное соглашение о займе № 113 на получение займа на сумму 14.272.998 тысяч тенге сроком на 9 лет и процентной ставкой при ее субсидировании со стороны государства 10% годовых, из которых 7% годовых субсидируется за счёт государства и 3% годовых выплачивает Компания. По состоянию на 30 июня 2015 года в рамках данного Договора остаток основного долга составляет 1.211.691 тысяча тенге (31 декабря 2014 года: 1.258.422 тысячи тенге).

1 октября 2014 года между Компанией и Акционером был заключен договор займа № 118 на сумму 6.189.000 тысяч тенге сроком на 7 лет и процентной ставкой 1,02% годовых. По состоянию на 30 июня 2015 года в рамках данного договора остаток основного долга составляет 6.189.000 тысяч тенге. Дисконт при первоначальном признании составил 1.381.725 тысяч тенге в 2014 году.

По состоянию на 30 июня 2015 года у Компании нет обязательств по выполнению финансовых ковенантов по договорам с Акционером. Задолженность перед Акционером не обеспечена залоговым имуществом.

(в тысячах тенге)

11. Средства кредитных организаций

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Займы, полученные от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций	26.305.423	24.059.367
Начисленные расходы в виде вознаграждения по займам, полученным от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций	251.376	277.311
Средства кредитных организаций	26.556.799	24.336.678

Средства кредитных организаций включают:

	<i>Валюта</i>	<i>Дата погашения</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Исламский Банк Развития	Доллары США	21 сентября 2020 года	6%	5.171.511	5.434.918
Сосиете Дженераь Банк (Канада)	Доллары США	20 мая 2020 года	6 мес. ЛИБОР + 1,5%	4.565.644	—
ДБ АО Сбербанк России	Тенге	6 ноября 2015 года	8%	2.733.000	5.043.800
Deere Credit, Inc	Доллары США	15 ноября 2018 года	5,9%	2.279.745	2.601.648
Deere Credit, Inc.	Доллары США	15 марта 2018 года	ЛИБОР + 2,3%	1.086.107	1.240.760
Deere Credit, Inc	Доллары США	20 ноября 2019 года	5,6%	1.869.871	2.034.658
АО Altyn Bank	Доллары США	8 апреля 2016 года	5,5%	1.860.682	—
АО «Евразийский банк развития»	Тенге	6 июня 2018 года	7,5%	1.832.254	2.138.071
АО «Евразийский банк развития»	Тенге	11 марта 2019 года	9,0%	1.497.426	1.684.604
Ландесбанк Берлин А.Г.	Евро	28 августа 2016 года	6 мес. ЕВРИБОР + 1% + спред на финансирование	137.796	196.188
Ландесбанк Берлин А.Г.	Евро	29 декабря 2019 года	6 мес. ЕВРИБОР + 1,35%	1.269.989	1.511.628
Ландесбанк Берлин А.Г.	Евро	16 мая 2015 года	6 мес. ЕВРИБОР + 0,35%	—	71.852
ГазПромБанк ОАО	Доллары США	30 апреля 2019 года	4,3%	771.447	850.625
АО «Россельхозбанк»	Доллары США	24 мая 2018 года	4,9%	609.078	698.645
АО «Россельхозбанк»	Доллары США	24 апреля 2019 года	4,9%	433.832	256.298
CNH International SA	Доллары США	2 июня 2018 года	6%	363.417	415.229
HSBC Банк (Германия)	Евро	20 июля 2015 года	6 мес. ЕВРИБОР + 0,17%	75.000	157.754
Средства кредитных организаций				26.556.799	24.336.678

(в тысячах тенге)

11. Средства кредитных организаций (продолжение)*Ограничительные финансовые условия*

В соответствии с условиями договоров займов иностранных банков, Компания обязана соблюдать определённые финансовые коэффициенты. По договору с Евразийским Банком Развития Компания обязана соблюдать определенное соотношение между заемными средствами и собственным капиталом, а также коэффициент покрытия по процентным расходам. На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года Компания соблюдает требования по выполнению ограничительных финансовых показателей по договорам с данным банком. Также в рамках экспортно-кредитного соглашения с Сосиете Дженераль Банк Компания обязана соблюдать определенное соотношение между заемными средствами и собственным капиталом, а также коэффициент покрытия вознаграждения. На 30 июня 2015 года Компания соблюдает требования по выполнению ограничительных финансовых показателей соглашению с данным банком.

Кредитные линии

По состоянию на 30 июня 2015 года в рамках соглашения об открытии аккредитива от 24 апреля 2014 года с ОАО «Россельхозбанк» Компанией были освоены средства в сумме 1.209 тысяч долларов США. Остаток основного долга на 30 июня 2015 года по данному соглашению составляет 2.364 тысячи долларов США.

Также у Компании есть действующая краткосрочная возобновляемая кредитная линия от ДБ АО «Сбербанк» на общую сумму 5.000.000 тысяч тенге от 25 декабря 2012 года, в рамках которой по состоянию на 30 июня 2015 года остаток основного долга составляет 2.700.000 тысяч тенге.

Компания заключила рамочное соглашение о предоставлении финансирования от 7 апреля 2015 года с АО «Altyn Bank» сроком на 1 год на сумму 10.000 тысяч долларов США, с процентной ставкой 5,5% годовых, в рамках которого по состоянию на 30 июня 2015 года, остаток основного долга составляет 10.000 тысяч долларов США.

Компания заключила экспортно-кредитное соглашение от 20 мая 2015 года с Societe Generale (Paris) сроком на 5 лет на сумму 25.720 тысяч долларов США, с процентной ставкой 6 мес. Либор + 3% годовых, в рамках которого по состоянию на 30 июня 2015 года, остаток основного долга составляет 25.720 тысяч долларов США.

12. Выпущенные долговые ценные бумаги

В августе-сентябре 2014 года Компания выпустила на местном рынке облигации на сумму 17.000.000 тысяч тенге, сроком на 8,5 лет и с процентной ставкой – 8% годовых.

Компания отражает выпущенные в обращение ценные бумаги (облигации) с учётом начисленного вознаграждения, премии и корректирует на сумму дисконта по данным ценным бумагам.

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Выпущенные долговые ценные бумаги	16.962.500	16.962.500
Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам	(911.224)	(952.997)
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам	621.958	621.958
Выпущенные долговые ценные бумаги	16.673.234	16.631.461

13. Налогообложение

Экономия по корпоративному подоходному налогу состоит из следующих статей:

	<i>За 6 месяцев, закончившихся</i>	
	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>30 июня 2014 года (неаудировано)</i>
Расход по подоходному налогу – текущая часть	-	34.427
Расход по отложенному подоходному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	143.386	257.618
За вычетом: отложенного подоходного налога, признанного в капитале	(405.618)	(352.512)
Экономия по подоходному налогу	(262.232)	(60.467)

(в тысячах тенге)

14. Авансы полученные

Авансы полученные на 30 июня 2015 года в размере 5.841.173 тысячи тенге (2014 год: 3.421.569 тысяч тенге) представляют собой предоплату, произведенную клиентами за имущество, предназначенное для финансовой аренды, приобретенное по условиям договоров ссуд или финансовой аренды, но не переданное арендатору.

15. Прочие обязательства

Прочие обязательства включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Кредиторская задолженность поставщикам	5.243.904	6.901.867
Процентные доходы будущих периодов	1.887.863	1.152.741
Задолженность работникам	347.431	275.689
Налоги к уплате кроме корпоративного подоходного налога	80.892	122.569
Прочие текущие обязательства	241.420	185.287
Прочие обязательства	7.801.510	8.638.153

16. Капитал

Ниже приводятся данные о движении выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

	<i>Цена размещения (тенге)</i>	<i>Количество акций</i>	<i>Итого (тыс. тенге)</i>
На 31 декабря 2013 года	1.000	80.883.511	80.883.511
Увеличение уставного капитала (неаудировано)		-	-
На 30 июня 2014 года (неаудировано)		80.883.511	80.883.511
На 31 декабря 2014 года	1.000	82.837.204	82.837.204
Увеличение уставного капитала (неаудировано)	1.000	-	-
На 30 июня 2015 года (неаудировано)		82.837.204	82.837.204

На 31 декабря 2014 года и 30 июня 2015 года общее количество объявленных и оплаченных простых акций составляет 82.837.204 штуки по цене размещения 1.000 тенге.

На 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 года, владелец одной простой акции имеет один голос и равное право на получение дивидендов. Подлежащая распределению прибыль определяется на основе прибыли, отраженной в финансовой отчётности Компании. Привилегированных акций нет.

На общем собрании Акционера, состоявшемся 30 апреля 2015 года, Компания объявила дивиденды за 2014 год, в размере 2.855.932 тысячи тенге по обыкновенным акциям или 34,48 тенге за акцию. По состоянию на 30 июня 2015 года дивиденды не выплачены.

Согласно положению Компании, резервный капитал формируется для общих рисков, включая будущие убытки и прочие непредвиденные риски и обязательства. Резервный капитал подлежит распределению на основании решения Акционера на общем собрании. В первом полугодии 2015 года резервный капитал не изменялся. Таким образом, по состоянию на 30 июня 2015 года резервный капитал составляет 1.436.184 тысячи тенге.

(в тысячах тенге)

16. Капитал (продолжение)

Изменение в резервах предоставлены следующим образом:

	<i>Дополнительно оплаченный капитал</i>	<i>Резерв по условному распределению</i>
На 31 декабря 2013 года	12.597.918	(6.525.798)
Резерв по условному распределению (неаудировано)	—	(531.944)
Налоговый эффект на резерв по условному распределению (неаудировано)	—	106.389
Первоначальное признание доходов по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных (неаудировано)	2.294.503	—
Налоговый эффект от первоначального признания доходов по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных (неаудировано)	(458.901)	—
На 30 июня 2014 года (неаудировано)	14.433.520	(6.951.353)
На 31 декабря 2014 года	18.786.572	(7.885.776)
Резерв по условному распределению (неаудировано)	—	(545.683)
Налоговый эффект на резерв по условному распределению (неаудировано)	—	109.137
Первоначальное признание доходов по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных (неаудировано)	2.573.774	—
Налоговый эффект от первоначального признания доходов по кредитам, полученным по ставкам ниже рыночных (неаудировано)	(514.755)	—
На 30 июня 2015 года (неаудировано)	20.845.591	(8.322.322)

На 30 июня 2015 года, балансовая стоимость простой одной акции, рассчитанной согласно методологии
Казахстанской фондовой биржи, составляет 1.230 тенге (2014 год: 1.224 тенге).

Расчёт балансовой стоимости одной акции:

	<i>На 30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>На 31 декабря 2014 года</i>
Активы	270.254.710	256.437.027
Нематериальные активы	(161.461)	(182.528)
Обязательства	(168.190.139)	(154.875.258)
Чистые активы	101.903.110	101.379.241
Количество простых акций на дату расчёта, штук	82.837.204	82.837.204
Балансовая стоимость акции в тенге	1.230	1.224

17. Прочие расходы от обесценения и создания резервов

Ниже представлено движение резерва на обесценение и прочих резервов:

	<i>Имущество, предназна- ченное для финансовой аренды</i>	<i>Авансы выданные</i>	<i>Прочие активы</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2013 года	846.196	45.467	391.039	1.282.702
Создание	252.244	37.400	40.866	330.510
Списание активов	(428.279)	—	—	(428.279)
На 30 июня 2014 года (неаудировано)	670.161	82.867	431.905	1.184.933
На 31 декабря 2014 года	620.306	116.529	409.786	1.146.621
Создание	—	172.008	40.525	212.533
Списание активов	(39.987)	—	—	(39.987)
На 30 июня 2015 года (неаудировано)	580.319	288.537	450.311	1.319.167

(в тысячах тенге)

18. Договорные и условные обязательства**Условия ведения деятельности и экономические условия**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Корпорации в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Также, на заемщиков может оказать влияние ухудшение ликвидности, что, в свою очередь, окажет влияние на их способность погашать суммы задолженности перед Компанией. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Корпорации в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может отрицательно повлиять на результаты и финансовое положение Компании.

Мировой финансовый кризис оказал влияние на казахстанскую экономику. Несмотря на некоторые показатели восстановления, по-прежнему существует неопределенность касательно будущего экономического роста, доступа к источникам капитала и стоимости капитала, что может оказать отрицательное влияние на будущее финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Налогообложение

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

Неиспользованные кредитные линии и гарантии

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года договорные и условные обязательства Компании включали в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Обязательства кредитного характера		
Неиспользованные кредитные линии	20.043.756	38.959.378
Выданные гарантии	1.669.132	1.754.939
Итого	<u>21.712.888</u>	<u>40.714.317</u>

16 июня 2011 года Компания заключила договор о предоставлении финансовой гарантии на сумму 6.661.130 исламских динаров с Исламским Банком Развития, обеспечивающую денежные обязательства АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» по соглашению о предоставлении займа. Данная гарантия обеспечена контргарантией КазАгро. Общая сумма займа, полученного АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства», на 30 июня 2015 года составила 8.964 тысячи долларов США или 1.669.132 тысячи тенге.

(в тысячах тенге)

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые активы	—	—	360.702	360.702
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	—	—	360.702	360.702
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	16.255.921	—	—	16.255.921
Средства в кредитных организациях	—	4.842.580	—	4.842.580
Кредиты клиентам	—	—	48.275.875	48.275.875
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	—	—	154.110.482	154.110.482
Прочие активы	—	—	200.589	200.589
Итого финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается	16.255.921	4.842.580	202.586.946	223.685.447
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Задолженность перед Акционером	—	—	105.959.266	105.959.266
Средства кредитных организаций	—	—	26.869.785	26.869.785
Выпущенные в обращение ценные бумаги	19.971.316	—	—	19.971.316
Прочие обязательства	—	—	7.142.598	7.142.598
Итого финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается	19.971.316	—	139.971.649	159.942.965

(в тысячах тенге)

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые активы	—	—	468.834	468.834
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	—	—	468.834	468.834
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	23.525.825	—	—	23.525.825
Средства в кредитных организациях	—	4.043.957	—	4.043.957
Кредиты клиентам	—	—	54.968.984	54.968.984
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	—	—	151.045.485	151.045.485
Прочие активы	—	—	251.484	251.484
Итого финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается	23.525.825	4.043.957	206.265.953	233.835.735
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Задолженность перед Акционером	—	—	86.483.872	86.483.872
Средства кредитных организаций	—	—	22.921.818	22.921.818
Выпущенные в обращение ценные бумаги	15.494.741	—	—	15.494.741
Прочие обязательства	—	—	8.055.698	8.055.698
Итого финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается	15.494.741	—	117.461.388	132.956.129

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

Производные инструменты

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

(в тысячах тенге)

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)*Финансовые инструменты, не отраженные по справедливой стоимости в отчёте о финансовом положении*

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, отраженных в промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

	<i>Балансовая стоимость 30 июня 2015 года (неауди- ровано)</i>	<i>Справед- ливая стоимость 30 июня 2015 года (неауди- ровано)</i>	<i>Непризна- ный доход/ (расход) 30 июня 2015 года (неауди- ровано)</i>	<i>Балансовая стоимость 31 декабря 2014 года</i>	<i>Справед- ливая стоимость 31 декабря 2014 года</i>	<i>Непризна- ный доход/ (расход) 31 декабря 2014 года</i>
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	16.255.921	16.255.921	–	23.525.825	23.525.825	–
Средства в кредитных организациях	4.842.580	4.842.580	–	4.043.957	4.043.957	–
Кредиты клиентам	57.537.177	48.275.875	(9.261.302)	53.044.703	54.968.984	1.924.281
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	164.082.223	154.110.482	(9.971.741)	155.525.718	151.045.485	(4.480.233)
Прочие активы	200.589	200.589	–	251.484	251.484	–
	242.918.490	223.685.447	(19.233.043)	236.391.687	233.835.735	(2.555.952)
Финансовые обязательства						
Задолженность перед Акционером	106.845.675	105.959.266	886.409	97.751.437	86.483.872	11.267.565
Средства кредитных организаций	26.556.799	26.869.785	(312.986)	24.336.678	22.921.818	1.414.860
Выпущенные в обращение ценные бумаги	16.673.234	19.971.316	(3.298.082)	16.631.461	15.494.741	1.136.720
Прочие обязательства	7.142.598	7.142.598	–	8.005.698	8.005.698	–
	157.218.306	159.942.965	(2.724.659)	146.725.274	132.906.129	13.819.145
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости			(21.957.702)			11.263.193

20. Операции со связанными сторонами

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

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

Операции с предприятиями, связанными с государством (кроме операций с Акционером)

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

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

*(в тысячах тенге)***20. Операции со связанными сторонами (продолжение)***Операции с предприятиями, не связанными с государством, в том числе операции с Акционерам (продолжение)*

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, состоящему из 4 человек (30 июня 2014 года: 7 человек), включает в себя следующие позиции:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (псаудировано)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (псаудировано)</i>
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты	33.446	36.765
Отчисления на социальное обеспечение	3.392	3.520
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	36.838	40.285

21. События после отчётной даты

17 июля 2015 года Компания выпустила на местном рынке облигации на сумму 7.000.000 тысяч тенге, сроком на 7 лет и с процентной ставкой 8,5% годовых.

20 августа 2015 года Правительство Республики Казахстан объявило о реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему курсу тенге. В результате тенге обесценился по отношению к Доллару США и другим основным валютам. Обменные курсы до и после объявления Правительства составили 188,38 тенге за 1 доллар США и 255,26 тенге за 1 доллар США, соответственно.