

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ
К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ТОО «КОРПОРАЦИЯ «АПК-ИНВЕСТ»
ЗА 3 квартал 2012 ГОДА.**

Примечание 1. Сведения о Компании

ТОО «Корпорация «АПК-Инвест» было зарегистрировано в сентябре 1998 г. (первоначальное наименование – ТОО «Агрофирма «Алиби»).

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Отырар, дом 4/3, оф.15.

Фактический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Отырар, дом 4/3, оф.15.

Основными видами деятельности являются:

- закуп и реализации зерна;
- финансовый лизинг сельскохозяйственного оборудования.

Уставный капитал по состоянию на 30.06.2012 года составляет 24'500'000 тыс. тенге.

Участниками Компании по состоянию на 30.06.2012 года являются:

- ТОО «Холдинг «АЛИБИ» - 99%;
- Тлеубаев Нурлан Сактапбергенович - 1%.

Ниже представлена информация о дочерних организациях Компании:

№	Наименование	Местонахождение	Доля участия	Дата создания (приобретения)
1	ООО «Азовский портовый элеватор»	РФ, г.Азов	100 %	Июнь, 2007 г.
2	Ventspils Grain Terminal AS JSC	Латвия, г. Вентспилс	100 %	Январь, 2011 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». В консолидированную финансовую отчетность Компании входит финансовая отчетность ТОО «Корпорация «АПК-Инвест», а также дочерних организаций Компании ООО «Азовский портовый элеватор» и Ventspils Grain Terminal AS JSC.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Учет денежных средств

Денежные средства Компании представляют собой наличные деньги, а также деньги, размещенные на счетах в банках второго уровня. Кассовые операции и операции по банковским счетам совершаются в соответствии с действующим законодательством.

Платежи между юридическими лицами на сумму, превышающую 4000 МРП, в соответствии с Законом «О платежах и переводах денег» № 237-1 от 29.06.1998 года осуществляются только в безналичном порядке.

Потоки денежных средств за отчетный период классифицируются на потоки от:

- операционной деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- финансовой деятельности.

Отражение в бухгалтерском учете Компании операций, совершаемых в иностранной валюте, производится в тенге с применением курса, установленного на дату совершения операции Национальным Банком Республики Казахстан. Курсовые разницы, возникающие в результате данных операций, признаются доходами или расходами того периода, в котором они возникли. При этом результаты переоценки отражаются на отдельных балансовых счетах, предназначенных для учета доходов/расходов по курсовой разнице.

Учет запасов

Учет запасов в Компании осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» и методическими рекомендациями к нему.

Первоначальная оценка запасов производится по себестоимости. Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, транспортно-заготовительные расходы, расходы по доставке и приведению в надлежащее состояние.

Прием и отпуск запасов со складов производится только на основании документов с заполнением всех реквизитов. Учет запасов осуществляется в количественном и денежном выражении.

Предметы труда со сроком службы менее года списываются в момент их приобретения на затраты Компании.

Учет дебиторской задолженности

Учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору отдельно. Дебиторская задолженность формируется в момент возникновения каких-либо обязательств юридических или физических лиц перед Компанией на основании договоров на поставку продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Задолженность покупателей и заказчиков должна подтверждаться актами сверок.

Учет финансового лизинга

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовый лизинг. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Компания признает активы, находящиеся в финансовом лизинге, в своих бухгалтерских балансах и представляет их как дебиторскую задолженность, в сумме, равной чистой инвестиции в лизинг. Признание финансового дохода должно основываться на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию лизингодателя в финансовый лизинг.

Учет основных средств

Основные средства представляют собой материальные активы, которые используются для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям, или для административных целей. Первоначальная стоимость основных средств подлежит признанию в том случае, если существует вероятность того, что Компания получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды, а также, если первоначальная стоимость объекта может быть достоверно оценена. В Компании используется модель учета основных средств по фактическим затратам, т.е. первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в т.ч. уплаченные при приобретении невозмещаемые налоги и сборы, расходы по доставке и приведению основных средств в рабочее состояние.

Стоимость значительных модернизаций и улучшений при условии увеличения срока полезной службы или улучшения технических характеристик объекта капитализируется. Затраты на обслуживание и ремонт основных средств, в том числе незначительные обновления и улучшения относятся на расходы в момент возникновения.

В Компании используется метод равномерного списания стоимости. Амортизируемая стоимость основных средств на систематической основе распределяется на срок их полезной службы. Компанией установлены следующие сроки полезной службы основных средств:

<u>Земля</u>	<u>без срока</u>
<u>Здания</u>	<u>4-13 лет</u>
<u>Машины и оборудование</u>	<u>4-25 лет</u>
<u>Транспортные средства</u>	<u>11-20 лет</u>
<u>Прочие основные средства</u>	<u>5-14 лет</u>

В целях приведения балансовой стоимости основных средств к рыночной, Компания вправе произвести переоценку основных средств.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы признаются в Компании, если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Компанию и стоимость актива поддается достоверной оценке.

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости, которая складывается из сумм фактических затрат на их приобретение, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и любых прямых затрат по приведению в рабочее состояние для использования по назначению. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

Банковские займы

Компания подразделяет полученные займы на краткосрочные – займы, со сроком погашения один год и менее, и долгосрочные – займы, со сроком погашения более одного года. К краткосрочным займам также относится текущая часть долгосрочных займов. Сумма полученного займа отражается в бухгалтерском учете в момент его зачисления на банковский счет Компании. Учет ведется в разрезе по каждому займу.

Размер, процентная ставка и способ погашения вознаграждения по займам оговариваются в договоре займа.

Учет кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед сторонними предприятиями, дочерними организациями, а также перед работниками Компании по оплате труда.

Основанием для отражения кредиторской задолженности по фактически приобретенным товарно-материальным ценностям являются накладные, акты-приемки и счета-фактуры поставщиков, а по работам и услугам – акты выполненных работ и счета-фактуры. Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, и не удовлетворенные в течение срока исковой давности, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, признаются сомнительными и включаются в совокупный годовой доход. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

Признание дохода

В соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» доход признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость. Доход измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

Согласно концепции МСФО доходы - это один из элементов финансовой отчетности, непосредственно связанный с оценкой результатов финансовой деятельности.

Под выручкой понимается реальный или ожидаемый приток денежных средств или их эквивалентов, возникающий при осуществлении основных видов деятельности.

Примечание 3. Денежные средства

В балансе числятся денежные средства по состоянию:

- на 30.09.2012 года в сумме 603 575 тыс. тенге;
- на 31.12.2011 года в сумме 479 110 тыс. тенге.

тыс. тенге

	30.09.2012	31.12.2011
Денежные средства на текущем расчетном счете в национальной валюте	594 416	349 858
Денежные средства на валютном счете внутри страны	0	128 289
Денежные средства на карт – счетах	8899	
Денежные средства в кассе	260	963
Итого денежные средства	603 575	479 110

Движение денежных средств, выраженных в иностранной валюте, представляется в отчетах в соответствии с МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курс валют». При этом используется обменный курс на дату возникновения денежных потоков.

Примечание 4. Краткосрочная дебиторская задолженность

В балансе числится текущая торговая и прочая дебиторская задолженность:

- по состоянию на 30.09.2012 года – 101 308 118 тыс. тенге;
- по состоянию на 31.12.2011 года – 53 127 553 тыс. тенге.

Примечание 5. Запасы

Общая балансовая стоимость товарно-материальных запасов по состоянию:

- на 30.09.2012 года – 22 443 727 тыс. тенге.
- на 31.12.2011 года – 26 161 715 тыс. тенге;

Классификация товарно-материальных запасов

	тыс. тенге	
	30.09.2012	31.12.2011
<i>Сырье и материалы</i>	39 036	4 386
<i>Товары приобретенные, в т.ч.:</i>		
Пшеница	21 921 097	25 400 476
Ячмень	22 376	487 943
Недвижимость для продажи	261 657	239 152
<i>Прочие материалы</i>	199 561	29 758
Итого товарно-материальные запасы	22 443 727	26 161 715

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Примечание 6. Прочие краткосрочные активы

В балансе числятся прочие краткосрочные активы:

- по состоянию на 30.09.2012 года – 13 467 100 тыс. тенге;
- по состоянию на 31.12.2011 года – 60 747 615 тыс. тенге.

Ниже приведена структура прочих краткосрочных активов:

	тыс. тенге	
	30.09.2012	31.12.2011
Задолженность работников и других лиц	28 854	-
Начисленные вознаграждения по вкладам	161 389	-
Расходы будущих периодов	43140	-
Текущие налоговые активы (превышение НДС к зачету)	3 233 717	2 747 615

Денежные средства, размещенные на депозитах	10 000 000	58 000 000
Итого прочие краткосрочные активы	13 467 100	60 747 615

Примечание 7. Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность состоит из задолженности связанных сторон и сторонних организаций по основному долгу за сельскохозяйственную технику по финансовому лизингу

В балансе числится долгосрочная дебиторская задолженность:

- по состоянию на 30.09.2012 года – 9 288 804 тыс. тенге;
- по состоянию на 31.12.2011 года – 13 835 274 тыс. тенге;

Примечание 8. Основные средства

По состоянию на 30.09.2012 год балансовая стоимость основных средств составила 8 428 917 тыс. тг., Включена стоимость основных средств ТОО «Корпорация «АПК-Инвест», а также дочерних организаций Компании ООО «Азовский портовый элеватор» и Ventspils Grain Terminal AS JSC.

Примечание 9. Нематериальные активы

По состоянию на 30.09.2012 года на балансе Компании числятся нематериальные активы на сумму 75 930 тыс. тенге. Данная строка состоит из:

- программного обеспечения – 75 930 тыс. тг.

Примечание 10. Финансовые обязательства

По состоянию на 30.09.2012 года на балансе Компании числятся следующие финансовые обязательства:

- Краткосрочные финансовые обязательства на сумму 11 128 353 тыс. тенге;
- Долгосрочные финансовые обязательства на сумму 44 925 690 тыс. тенге;

Расшифровка краткосрочных финансовых обязательств на 30.09.2012 г.

№ п/п	Наименование банка	Дата получения кредита	Сумма в валюте	Сумма, тыс. тенге	Ставка, %	Срок гашения
1	Amsterdam Trade Bank	08.06.2011	\$ 40 000 000	5 994 400	7.5%+3M LIBOR	Июнь 13
2	Евразийский Банк Развития	24.10.2011	\$ 18 750 000	2 809 875	9%	Окт.12
3	Сбербанк России	08.12.2011	RR 544 721	2 642	10.8%	Фев. 13
4	Nordea Bank Finland	Май 2011	LVL 263 552	73 536	6%	Июнь 15
5	Europe Credit Bank	12.06.12	\$ 15 000 000	2 247 900	4%+LIBOR	Март 13
	Итого			11 128 353		

Расшифровка долгосрочных финансовых обязательств на 30.09.2012 г.

№ п/п	Наименование банка	Дата получения кредита	Сумма в валюте	Сумма, тыс. тенге	Ставка, %	Срок гашения
1	Евразийский Банк		\$9 756 167,75	1 462 059	9%	Дек.13

	Развития	23.12.2010				
2	ДБ АО Сбербанк	18.03.2011	\$ 40 421 053	6 057 499	10%	Март 18
3	Банк Развития Казахстана	09.08.2011	\$ 80 711 828,77	12 095 475	8,5%	Август 14
4	Облигации 4 выпуск KZP01Y05D980	30.05.2011	T 6914423825	6 914 424	10%	Май 16
5	Облигации 5 выпуск KZP02Y05D988	27.06.2011	T 5 156 285 269	5 156 285	10%	Июнь 16
6	Облигации 6 выпуск KZP03Y05D986	02.09.2011	T 2 025 673 462	2 025 673	10%	Сент. 16
7	7 выпуск KZP04Y05D984	01.07.12	T 3 380 685 702	3 380 685	10%	Июл. 17
8	8 выпуск KZP05Y05D981	01.07.12	T 2 401 069 306	2 401 069	10%	Июл.17
9	Nordea Bank Finland	Май 2011	LVL 3 426 170	955 970	6%	Июнь 15
10	Сбербанк России	08.12.11	RR 923 000 000	4 476 550	10.8%	Фев. 13
	Итого			44 925 690		

Примечание 11. Краткосрочная кредиторская задолженность

В балансе числится кредиторская задолженность:

- по состоянию на 30.09.2012 года – 34 221 292 тыс. тенге;
- по состоянию на 31.12.2011 года – 43 763 786 тыс. тенге;

Примечание 12. Прочие краткосрочные обязательства

Статья баланса «прочие краткосрочные обязательства» по состоянию на 30.09.2012 г. Составила 774 316 тыс. тенге.

Изменения по данной статье приведены ниже:

	тыс. тенге	
	30.09.2012	31.12.2011
Краткосрочные вознаграждения по кредитам к выплате	774 316	0
Итого	774 316	0

Примечание 13. Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 30.09.2012 года составляет 24 500 000 тыс. тенге

Вклады участников составляют:

- ТОО «Холдинг «АЛИБИ» - 24 255 000 тыс. тенге;
- Тлеубаев Нурлан Сактапбергенович - 245 000 тыс. тенге

Примечание 14. Резервы

Статья «резервы» по состоянию на 30.09.2012 года составила –321 286 тыс. тенге. Данная строка отражает резерв по переоценке иностранной валюты, возникшая от курсовой разницы при пересчете в валюту представления.

Примечание 15. Отчет о совокупном доходе.

Отчет о совокупном доходе составлен функциональным методом. Отчет о совокупном доходе представляет собой отчет о результатах деятельности компании. Все

статьи прибылей и убытков признаются в том периоде, в котором произведены, если иное не требуется стандартом или интерпретацией.

Отчет о совокупном доходе согласно МСБУ (IAS) содержит следующие линейные статьи:

- Доход;
- Затраты по финансированию;
- Расходы по уплате налога;
- Прибыли или убыток после налогообложения, признанные при выбытии активов или урегулирования обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- Прибыль или убыток.

Основным преимуществом функционального метода является простота представления. Согласно этому методу расходы объединяются в отчете о доходах и расходах в соответствии с их функциональными направлениями.

Примечание 16. Доходы.

Классификация выручки от реализации за 9 месяцев 2012 года:

Статьи	Доход от реализации, т.тг	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, т.тг	прибыль реализованной продукции и оказанных услуг, т.тг
Зерно	102 188 057	70 593 545	31 594 512
мука	257 891	168 707	89 184
Реализация недвижимости	225 364	66 280	159 084
Реализация СХ техники	691 362	473 768	217 594
Реализация СХ техники в лизинг	3 619 241	3 619 241	0
Вознаграждения по финлизу	592 380	0	592 380
Реализация гербициды	3 465 055	2 117 578	1 347 477
Реализация гражданского воздушного судна	3 169 643	2 672 541	497 102
Реализация ТМЦ	1 109	1 109	0
Услуги хранения, сушки, заготовки, погрузки-разгрузки, перевалки	2 141 423	1 154 581	986 842
ИТОГО	116 351 525	80 867 350	35 484 175

Прочие доходы представлены следующим образом:

	тыс. тенге
	9 мес 2012 год
Доход от курсовой разницы	783 515
Доход от выбытия основных средств	277 652
Вознаграждение по депозитам	1 305 438
Итого	2 366 605

Примечание 17. Расходы

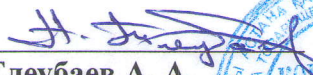
Операционные расходы

Операционные расходы включают в себя:

- общие и административные расходы – 1 634 503 тыс. тг
- расходы по реализации – 10 654 478 тыс. тг

Прочие расходы представлены следующим образом:

	тыс. тенге
	9 мес 2012 год
Расходы по курсовой разнице	1 116 191
Расходы по выбытию основных средств	127 586
Итого	1 243 777


Тлеубаев А. А.

Руководитель

ТОО «Корпорация «АПК-Инвест»




Калгужина Р. А.

Главный бухгалтер

ТОО «Корпорация «АПК-Инвест»