

Акционерное общество «Холдинг КАЗЭКСПОРТАСТЫК»

Пояснительная записка к Консолидированной Финансовой Отчетности по состоянию на 30 Июня 2015 года.

1. Общие положения

АО «Холдинг Казэкспортастык» (далее - «Компания») и его дочерние предприятия (совместно именуемые «Группа») включает казахстанские акционерные общества и товарищества с ограниченной ответственностью в значении, определенном Гражданским Кодексом Республики Казахстан. Компания была создана как товарищество с ограниченной ответственностью 2 апреля 1999 года и перерегистрирована в акционерное общество 8 октября 2004 года.

Основной деятельностью Группы является производство, покупка и продажа пшеницы и прочей сельскохозяйственной продукции, включая другие зерновые культуры, продукты животноводства, сельскохозяйственные удобрения и семена. Вся сельскохозяйственная продукция производится или приобретается в Республике Казахстан и реализуется на внутренние и внешние рынки.

Другой деятельностью Группы является приобретение сельскохозяйственных машин и оборудования и их последующая финансовая аренда, а также приобретение и перепродажа удобрений и прочей сельскохозяйственной продукции. Оборудование импортируется из Северной Америки и Европы и сдается в финансовую аренду местным производителям сельскохозяйственной продукции.

Список юридических лиц, в которых Компания владеет долей в размере пять и более процентов от оплаченного уставного капитала, по состоянию на 30 Июня 2015 года:

Дочернее предприятие	Местонахождение	Деятельность	Доля участия Компании в капитале юр. лица, (в %)	Дата приобре- тения
ТОО «Агрофирма Эксимнан»	СКО, Тайыншинский район, село Петровка	Выращивание зерна и животноводство	99,98	21 декабря 2004 г.
ТОО «Астык-Сервис КЭА»	г. Астана, ул. Отырар, 1/1	Распространение сельскохозяйственной техники и оптовая продажа сельскохозяйственной продукции	55	25 ноября 2008 г.
ТОО «Кзылтуский мукомольный комбинат	СКО, Уалихановский район, п. Кишкенеколь	Хранение зерна и производство муки	100	12 декабря 2008 г.
ТОО «Кокшетау- Мельинвест»	Акмолинская область, г. Щучинск, ул. Рабочая 5	Хранение зерна и производство муки	100	26 августа 2009 г.
ТОО «Тайынша Астык»	СКО, Уалихановский район, п. Кишкенеколь	Выращивание зерна и животноводство	98,36	1 марта 2010 г.
ТОО «Агрофирма Кзылту-НАН»	СКО, Тайыншинский район, село Ясная Поляна	Выращивание зерна и животноводство	95,47	1 марта 2010 г.

Компания ранее стала членом и в настоящее время является действующим членом ОЮЛ «Зерновой союз Казахстана».

28 марта 2012 года Европейский Банк Реконструкции и Развития приобрел 13% вновь выпущенных акций Компании, стоимостью 45 миллионов долларов США и стал совладельцем АО «Холдинг Казэкспортастык». Средства Европейского Банка Реконструкции и Развития были использованы для уменьшения общего долга Компании.

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Республика Казахстан, г.Астана, ул. Отырар 1/1.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее, "МСФО") на основе исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, биологических активов и сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая, которые оценены по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге («тенге»), и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, в отношении того, как применяются положения учетной политики, при отражения активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие компоненты:

1. Отчет о финансовом положении;
2. Отчет о совокупном доходе;
3. Отчет о движении денежных средств;
4. Отчет об изменениях в собственном капитале;
5. Пояснительная записка.

3. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к тому, что неконтролирующие доли будут иметь дефицит.

Операции, исключаемые (элиминированные) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке вознаграждения с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Зарубежные предприятия

Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая гудвилл и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в тенге по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода и такие разницы признаются в составе капитала по статье резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

В случае продажи зарубежного предприятия, происходит потеря такого контроля, существенного влияния или совместного контроля, и общая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия. Если Группа реализует только часть своего участия в дочернем предприятии, которое включает зарубежное предприятие, сохраняя при этом контроль, то соответствующая часть общей суммы перераспределяется на доли неконтролирующих акционеров.

Применительно к монетарной статье, которая представляет собой полученную от зарубежного предприятия или подлежащую выплате зарубежному предприятию сумму, когда осуществление расчетов по ней в ближайшем будущем не ожидается и не планируется, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в ее отношении, считаются частью чистой инвестиции в зарубежное предприятие; соответственно, и признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты.

Непроизводные финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за вычетом убытков от их обесценения.

К займам и дебиторской задолженности относятся следующие классы активов: чистые инвестиции в финансовую аренду, торговая и прочая дебиторская задолженность и денежные средств и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средств и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. В фактическую стоимость также могут входить переводы из состава капитала любой прибыли или убытка по квалифицируемым инструментам хеджирования денежных потоков в отношении приобретений основных средств за иностранную валюту. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов/прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется с даты установки объекта и его готовности к эксплуатации, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|----------------------------|------------|
| • здания и сооружения | 5 - 40 лет |
| • машины и оборудование | 5 - 20 лет |
| • транспортные средства | 3 – 5 лет |
| • прочие основные средства | 3 - 5 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа провела проверку эксплуатационной эффективности определенных объектов основных средств, в результате которой сроки полезной службы, в основном машин и оборудования и транспортных средств, изменились. В результате, ожидаемые сроки полезного использования этих активов были уменьшены.

Нематериальные активы

Гудвилл

Гудвилл (отрицательный гудвилл), который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов. Гудвилл оценивается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Права землепользования

Права землепользования, приобретенные Группой, оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и текущей стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Биологические активы

Биологические активы представляют собой, в основном, поголовье скота. Поголовье скота учитывается по справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на реализацию с признанием вытекающих прибыли или убытка в составе прибыли или убытков. Затраты на реализацию включают все затраты, которые будут необходимы для продажи активов, включая затраты, необходимые для доставки активов на рынок.

Справедливая стоимость поголовья скота определяется на основании рыночных цен на скот аналогичного возраста, породы и генетических свойств и текущей стоимости будущих денежных потоков, приведенных к текущей стоимости с применением средневзвешенной стоимости капитала на отчетную дату.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, основываясь на обычной производственной мощности.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Сельскохозяйственная продукция оценивается по справедливой стоимости на момент сбора урожая, за вычетом расходов на реализацию.

Доход

Продажа товаров

Величина дохода от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Доход признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину дохода можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается доход в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже сельскохозяйственных культур на внутреннем рынке момент передачи рисков и выгод обычно происходит в момент погрузки на элеваторе. При продаже на внешние рынки момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от контрактных условий.

Услуги

Доход по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ. Услуги, оказываемые Группой, обычно носят краткосрочный характер и не требуют существенных суждений в отношении определения стадии завершенности работ.

Оборудование, предназначенное для сдачи в аренду

Доход от передачи оборудования в финансовую аренду признается на дату перехода к арендополучателю всех существенных рисков и выгод, согласно договорам аренды. Доход также включает в себя доход от вознаграждения по финансовой аренде.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый доход и уменьшение чистых инвестиций в финансовую аренду. Финансовые доходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляется вознаграждение на чистые инвестиции в финансовую аренду, была постоянной.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от обесценения финансовых активов и убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине, либо как финансовые доходы, либо как финансовые расходы, в зависимости ведут ли изменения валютных курсов к возникновению позиции чистой прибыли или чистого убытка.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по себестоимости.

Подходный налог

Расход по подходному налогу включает в себя подходный налог текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный подходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подходного налога за прошлые годы. Кредиторская задолженность по текущему налогу также включает любое налоговое обязательство, возникающее в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему подоходному налогу, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, налоговые убытки и текущие налоговые активы компании, входящей в состав Группы, не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и текущих налоговых обязательств других компаний в составе Группы. Кроме того, налоговая база определяется отдельно для каждого вида основной деятельности Группы и, таким образом, налоговые убытки и налоговая прибыль, относящиеся к различным видам деятельности не могут быть взаимозачтены. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

4. Раскрытие статей Бухгалтерского баланса.

Код строки Баланса 010 «Денежные средства и их эквиваленты»

тыс. тенге

Наименование статей	30.06.2015	31.12.2014
Остатки на банковских счетах	205 418	36 884
Денежные средства в кассе	4 518	23 394
ВСЕГО	209 936	60 278

Код строки Баланса 012 «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»

тыс. тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	30.06.2015	31.12.2014
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	5 617 501	3 583 176
ТОО "Каздизельастык"	2 715 183	236 808
ТОО "Достык Дэн"	501 890	13 537
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	397 475	397 475
ТОО "Агрофирма Бурабай 2007"	332 029	185 677
ТОО "Племзавод Алабота"	304 227	233 621
ТОО "Фирма Златогорка"	293 192	228 885
ТОО "Агрофирма Майбалык"	236 102	76 041
ООО "Эксим Агро"	211 897	188 802
ТОО "Зеренда Астык"	187 330	-
ТОО "Кзылту-Астык"	172 156	19 436
Краткосрочные лизинговые платежи текущего года	672 009	672 551
Краткосрочные вознаграждения по лизингу к получению	531 152	323 369
Краткосрочный опцион по лизингу	162 570	172 037
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	207 592	241 396
ВСЕГО	7 190 824	4 992 529

Код строки Баланса 013 «Запасы»

тыс. тенге

№	Наименование товара	Ед. изм.	30.06.2015		31.12.2014	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Пшеница	тонн	101 256	3 633 243	157 361	5 263 246
2	Незавершенное производство	тыс. тенге	-	2 563 048	-	315 890
3	Средства химической защиты растений	литр	197 129	463 339	-	140 800
4	Лен	тонн	6 555	293 518	12 000	783 926
5	Рапс	тонн	4 453	272 235	7 591	400 085
6	Запасные части к с/х технике	тыс. тенге	-	227 456	-	177 469
7	Зерновые отходы, отруби	тонн	5 563	106 299	3 898	137 518
8	Ячмень	тонн	4 125	100 140	15 855	351 877
9	Топливо	литр	297 324	83 675	497	76 752
10	Сено, сенаж, солома	тонн	18 118	76 342	35 136	387 210
11	Силос	тонн	13 828	31 219	25 866	87 276
12	Семена рапса	тонн	86	30 161	212	19 036
13	Овес	тонн	1 266	29 537	3 758	66 460
14	Горох	тонн	1 298	29 459	3 124	72 346
15	Семена льна	тонн	522	28 632	13	4 508
16	Нут, чечевица	тонн	388	15 054	-	-
17	Семена пшеницы	тонн	286	9 924	17 422	975 123
18	Подсолнечник	тонн	42	3 103	9 525	479 067
19	Семена ячменя	тонн	82	2 160	1 357	45 297
20	Семена прочие	тонн	44	1 196	2 159	111 236
21	Прочие товары и материалы	тыс. тенге		555 122	-	258 987
ВСЕГО				8 554 862		10 154 109

Код строки Баланса 014 «Биологическое активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	30.06.2015		31.12.2014	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Растениеводство	тыс.тенге	-	5 957 012	-	-
2	Крупный рогатый скот	голов	2 088	444 504	2 209	510 907
ВСЕГО				6 401 516	2 209	510 907

Код строки Баланса 015 «Текущие налоговые активы»

тыс. тенге

Наименование	30.06.2015	31.12.2014
Корпоративный подоходный налог	224 639	291 806
Прочие налоги	10 127	9 062
ВСЕГО	234 766	300 868

Код строки Баланса 016 «Прочие краткосрочные активы»

тыс. тенге

Краткосрочные авансы выданные	30.06.2015	31.12.2014
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	1 202 946	593 447
ТОО «Степноишимская опытная станция»	155 940	-
ООО "КамКур Агро"	99 528	48 481
ООО "Агровнешторг"	77 105	77 105
ТОО "Одесское"	70 914	70 914
ТОО "Викторовское"	59 106	8 000

Компания "UKEA LLC"	55 339	55 339
ТОО "Племзавод Алабота"	38 382	34 888
ТОО "АПК-Инвест Корпорация"	32 847	1 600
ТОО "Агрофирма Майбалык"	29 191	29 191
ТОО "Агрофирма Бурабай - 2007"	28 935	-
Расходы будущих периодов	44 415	43 858
ВСЕГО	1 247 361	637 305

Код строки Баланса 021 «Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»

тыс. тенге

Долгосрочные лизинговые платежи	30.06.2015	31.12.2014
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	12 056 190	12 065 579
ООО "КЭАгро"	1 798 110	1 807 500
ТОО "Зеренда Астык"	1 362 489	1 362 489
ТОО "Вишневское"	1 157 287	1 157 287
ТОО "Агрофирма Майбалык"	1 079 911	1 079 911
ТОО "Достык ДЭН"	825 815	825 815
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	607 923	607 923
ТОО "Степнойшимская опытная станция"	601 888	601 888
ТОО "Кзылту-Астык"	599 625	599 625
ТОО "Племзавод Алабота"	510 396	510 396
ТОО "Орловка"	448 305	448 305
Долгосрочный опцион по лизингу	30.06.2015	31.12.2014
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	417 949	1 787 660
ТОО "Достык ДЭН"	62 452	157 503
ТОО "Зеренда Астык"	46 473	208 270
ТОО "Агрофирма Майбалык"	45 337	211 829
ТОО "Орловка"	44 646	85 051
ТОО "Фирма Котовское СК"	39 744	77 805
ТОО "Вишневское"	29 315	191 330
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	27 597	106 689
ТОО "Жаркуль"	21 029	64 256
ТОО "Сагым Бидай"	19 545	42 241
ТОО "Степнойшимская опытная станция"	18 390	104 655
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	30.06.2015	31.12.2014
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	18 803 210	21 206 047
ТОО "Астык-Неруд"	7 620 777	7 620 777
ТОО "Казагрохолдинг"	5 002 068	5 012 116
ТОО "Каздизельастык"	4 112 382	6 179 477
ТОО "Казтехгрупп"	1 940 355	2 777 579
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	374 531	845 285
ООО "Кредо Инвест"	372 400	364 700
ООО "КЭАгро"	194 988	78 366
ООО "Полтава"	184 874	48 886
ТОО "Викторовское"	178 440	178 440
ТОО "Агрофирма Бурабай 2007"	174 796	174 796
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	139 250	32 039
ВСЕГО	31 416 599	35 091 325

Код строки Баланса 024 «Основные средства»

тыс. тенге

Наименование	Земля	Незавер- шенное строи- тельство	Здания и строения	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие основ- ные средства	Итого
Историческая стоимость							
На 01 января 2015 года	661 793	32 181	11 474 029	12 969 616	1 011 840	349 761	26 499 220
Поступления	-	302	659	12 153	7 602	788	21 504
Выбытия	-	-	135	3 561	8 458	1 986	14 140
На 30 Июня 2015 года	661 793	32 483	11 474 553	12 978 208	1 010 984	348 563	26 506 584
На 01 января 2015 года	-	-	2 824 642	7 677 942	658 294	144 912	11 305 790
Амортизационные начисления	-	-	308 396	893 930	69 085	18 006	1 289 417
Выбытия	-	-	-	2 830	6 541	1 301	10 672
На 30 Июня 2015 года	-	-	3 133 038	8 569 042	720 838	161 617	12 584 535
На 01 января 2015 года	661 793	32 181	8 649 387	5 291 674	353 546	204 849	15 193 430
На 30 Июня 2015 года	661 793	32 483	8 341 515	4 409 166	290 146	186 946	13 922 049

Код строки Баланса 025 «Биологические активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	30.06.2015		31.12.2014	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 400	1 408 315	2 219	1 460 485
2	Лошади	голов	40	27 175	55	40 344
ВСЕГО			2 440	1 435 490	2 274	1 500 829

Код строки Баланса 026 «Сельскохозяйственные угодья»

тыс. тенге

Сельскохозяйственные угодья	30.06.2015	31.12.2014
ВСЕГО, в том числе:	4 435 889	4 510 795
Права землепользования (чистая балансовая стоимость)	4 435 889	4 510 795

Код строки Баланса 027 «Нематериальные активы»

тыс. тенге

Нематериальные активы	30.06.2015	31.12.2014
ВСЕГО, в том числе:	2 905 040	2 905 040
Гудвилл, возникший при приобретении дочерних предприятий	4 053 221	4 053 221
Обесценение гудвилла	- 1 148 181	- 1 148 181

Код строки Баланса 029 «Прочие долгосрочные активы»

тыс. тенге

Долгосрочные авансы выданные	30.06.2015	31.12.2014
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	44 448 139	43 841 006
ТОО "Астык-Неруд"	5 362 757	5 362 757
ТОО "Жаркуль"	3 152 904	3 152 904
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	2 958 763	2 958 763
ООО "КЭАгро"	2 760 766	2 760 767
ТОО "Степноишимская опытная станция"	2 750 788	2 750 788
ТОО "Агрофирма Бурабай - 2007"	2 671 720	2 671 720
ТОО "Викторовское"	2 553 300	2 553 300
ТОО "Агрофирма Майбалык"	2 410 618	2 410 618
ТОО "Фирма Котовское СК"	2 400 978	2 400 978
ТОО "Зеренда Астык"	1 982 168	1 982 168
Прочие долгосрочные активы	2 214	-
ВСЕГО	44 450 353	43 841 006

Код строки Баланса 030 «Краткосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Краткосрочные финансовые обязательства	30.06.2015	31.12.2014
ВСЕГО, в том числе:	7 143 443	4 544 656
Краткосрочные банковские займы	7 143 443	4 544 656

Код строки Баланса 031 «Обязательства по налогам»

тыс. тенге

Наименование	30.06.2015	31.12.2014
Налог на добавленную стоимость	157 203	-
Социальный налог	21 927	7 375
Индивидуальный подоходный налог	20 498	-
Прочие налоги	22 150	50
ВСЕГО	221 778	7 425

Код строки Баланса 032 «Обязательства по обязательным и добровольным платежам»

тыс. тенге

Наименование	30.06.2015	31.12.2014
Обязательства по пенсионным отчислениям	37 550	20 130
Обязательства по социальному страхованию	16 351	7 548
ВСЕГО	53 901	27 678

Код строки Баланса 033 «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность»

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	30.06.2015	31.12.2014
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	7 699 495	8 457 826
Компания "MONSANTO INTERNATIONAL"	1 552 085	1 552 085
Компания "Nufarm GmbH & Co KG"	768 978	768 980
Компания "Cheminova A/S"	731 723	731 723
АО "НК Продкорпорация"	375 876	382 539
Компания "Chemtura Europe GMBH"	334 525	340 075
Компания "Arysta Lifescience SAS"	173 687	173 687
ТОО "БАСФ Центральная Азия"	156 339	416 339
Компания "Sumes Complete"	149 142	149 142
Компания "Jiangsu Flad Chemical Industry Co Ltd"	126 851	126 851
ТОО "Байер Каз"	110 335	110 335
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам	1 609 843	-
Краткосрочная задолженность по оплате труда	256 229	105 934
Краткосрочные авансы полученные	15 824	476 249
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	85 060	479 160
ВСЕГО	9 666 451	9 519 169

Код строки Баланса 040 «Долгосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	30.06.2015	31.12.2014
ВСЕГО, в том числе:	81 614 640	86 676 256
Долгосрочные банковские займы	44 924 690	47 505 825
Долгосрочная часть обязательств по облигациям	36 689 950	39 170 431

Расшифровка по наименованиям кредиторов по займам:

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	30.06.2015	31.12.2014
HSBC Bank Plc.	KZT	11 266 113	11 424 357
АО «Евразийский Банк Развития»	KZT	10 761 773	11 202 674
ОАО «Сбербанк России»	KZT	9 310 000	9 324 330
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	8 777 470	8 612 331
EDC (Export Development Canada)	KZT	4 116 302	4 233 860
Amsterdam Trade Bank N.V.	KZT	4 590 571	4 599 146
The Royal Bank of Scotland	KZT	3 209 878	3 281 797
Commerzbank AG	KZT	3 183 001	3 227 670
АО "ВТБ Банк"	KZT	2 632 774	2 632 774
АО "Банк Позитив Казахстан"	KZT	1 295 350	1 302 641
Deere Credit Inc	KZT	501 351	514 085
Landesbank Baden-Wuttemberg	KZT	466 832	471 272
АО "Bank RBK"	KZT	400 000	-
Необеспеченные облигации	KZT	36 689 950	39 170 431
Дисконтирование долгосрочных займов		- 8 443 282	- 8 776 456
Итого:		88 758 083	91 220 912

Код строки Баланса 041 «Долгосрочная кредиторская задолженность»

тыс. тенге

Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	30.06.2015	31.12.2014
ВСЕГО, в том числе:	4 549 688	1 408 471
Долгосрочные вознаграждения к выплате	3 124 197	-
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	904 617	887 597
Долгосрочные налоговые обязательства	520 874	520 874

Код строки Баланса 044 «Прочие долгосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	30.06.2015	31.12.2014
ВСЕГО, в том числе:	59 714	68 572
Долгосрочные обязательства по СВОП - операциям	49 119	49 119
Прочие долгосрочные обязательства	10 595	19 453

5. Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе:

тыс. тенге

Наименование статей	30.06.2015	30.06.2014
Доходы от реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	5 547 138	19 889 976
Доход от реализации зерновых культур (пшеница, ячмень)	1 988 511	3 931 293
Доход от реализации семян зерновых и масличных культур	1 079 100	2 967 361
Доход от реализации масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	996 807	5 399 415
Доход от вознаграждения по финансовой аренде	208 128	941 789
Доход от реализации запасных частей, оборудования	1 063	3 995 270
Доход от прочей реализации	1 273 539	2 654 848
Себестоимость реализованной продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	5 742 093	19 442 285
Себестоимость реализованных зерновых культур (пшеницы, ячмень)	2 436 890	3 900 418
Себестоимость реализованных масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	1 227 488	5 648 040
Себестоимость семян зерновых и масличных культур	688 627	3 223 765
Себестоимость реализованных запчастей, оборудования	942	3 926 203
Себестоимость прочей реализации	1 388 146	2 743 859
Прочие доходы ВСЕГО, в том числе:	6 376 499	4 746 432
Доход от переоценки биологических активов	5 957 012	4 294 670
Доход от государственных грантов	343 560	331 695
Безвозмездно полученное имущество	1 747	160
Прочие доходы	74 180	119 907
Расходы по реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	267 796	1 038 082
Услуги зерноэлеватора	184 452	119 736
Расходы на транспортировку	54 445	411 685
Прочие услуги	28 899	506 661
Административные расходы ВСЕГО, в том числе:	626 993	718 163
Расходы по оплате труда	228 422	259 946
Налоги	99 549	41 795
Расходы на оплату пени, штрафов	65 836	69 606
Амортизация нематериальных активов, ОС	46 431	53 184
Расходы на ГСМ, запчасти	26 500	33 482
Командировочные расходы	18 772	17 716
КПН с дохода нерезидентов	15 202	27 546
Финансовые услуги	12 128	15 029

Услуги страхования	11 296	28 922
Аудиторские, консультационные расходы	10 250	42 757
Услуги по оценке	9 673	1 766
Юридические услуги	9 026	26 027
Представительские расходы	8 527	6 767
Услуги связи	7 824	8 993
Расходы по ремонту ОС	5 436	5 264
Материальная, спонсорская помощь	5 012	4 692
Услуги по аренде	1 870	10 075
Нотариальные услуги	757	1 685
Прочие расходы	44 482	62 911
Прочие расходы ВСЕГО, в том числе:	76 931	258 917
Расходы по операционной аренде	33 593	20 756
Расходы по выбытию активов	14 721	206 192
Прочие расходы	28 617	31 969
Финансовые доходы ВСЕГО, в том числе:	-	1 388 381
Доход от валютных опционов по чистым инвестициям в финансовую аренду	-	1 388 283
Доходы по вознаграждениям по депозитам	-	98
Финансовые расходы ВСЕГО, в том числе:	3 459 692	13 372 360
Расходы от валютных опционов по чистым инвестициям в фин. аренду	1 379 175	-
Процентные расходы по облигациям	1 194 898	1 323 197
Процентные расходы по кредитам	543 549	1 486 595
Расходы от курсовой разницы	341 959	10 486 758
Процентные расходы по лизингу	111	-
Амортизация дисконта по займам к уплате	-	70 097
Вознаграждение по свопам процентных ставок	-	4 903

6. Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денег составлен с использованием прямого метода.

тыс. тенге

За отчетный период поступило, ВСЕГО, в том числе:	6 633 257
Реализация товаров и услуг (зерновые и масличные культуры и т.д.)	4 010 364
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	607 988
Получение займов	400 000
Реализация основных средств	64
Прочие поступления (возврат денег за не поставленный товар и т.д.)	1 614 841
За отчетный период выбыло, ВСЕГО, в том числе:	6 483 599
Платежи поставщикам за товары и услуги	4 432 722
Выплаты по оплате труда	421 609
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	266 526
Выплата вознаграждения по займам	190 690
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	112 789
Выплата дивидендов	54 953
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	5 902
Прочие выплаты	998 408
Уменьшение денежных средств за отчетный период	149 658
Денежные средства на начало отчетного периода	60 278
Денежные средства на конец отчетного периода	209 936

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	122 588 135
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	7 340 929
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства (тыс. тенге)	105 775 707
4	Количество простых акций (штук)	471 380
5	Чистые активы для простых акций ((стр.1-стр.2)) - стр. 3) (тыс. тенге)	9 471 499
	Балансовая стоимость одной простой акций на 30 июня 2015 года (тенге)	20 093

8. Расчет базовой прибыли на одну простую акцию:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Чистая прибыль за период (тыс. тенге)	1 584 106
2	Средневзвешенное количество простых акций (штук)	471 380
	Базовая прибыль на одну простую акцию на 30 июня 2015 года (тенге)	3 361

Руководитель: Касабеков Муратбек Алтынбекович
(ФИО)



(подпись)

И.О. главного бухгалтера: Кусаинова Алия Булатовна
(ФИО)



(подпись)

