

Акционерное общество «Холдинг КАЗЭКСПОРТАСТЫК»

Пояснительная записка к Консолидированной Финансовой Отчетности по состоянию на 30 Сентября 2013 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 и Украины. 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 Сентября 2013 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 «Зерновой терминал «УкрКазЭкспортАстык»	Украина, г. Херсон,	Хранение и перевозка зерна	100	29 мая 2008 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 составе 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 арендодателю 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 подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный подоходные 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 подоходный 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 подоходного 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»

Наименование статей	тыс. тенге	
	30.09.2013	31.12.2012
Остатки на банковских счетах	135 044	113 758
Денежные средства в кассе	23 767	9 291
Депозиты до востребования	-	5 000 015
ВСЕГО	158 811	5 123 064

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

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	тыс. тенге	
	30.09.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	29 679 723	31 525 081
ТОО «КазАгроХолдинг»	8 969 875	5 793 227
ТОО «Астык-Неруд»	7 753 719	7 491 437
ТОО «КазДизельАстык»	6 205 430	8 167 746
ТОО «Золотая Нива»	1 223 223	8 407
ТОО «Атамекен Агро»	905 772	770 770
ТОО «Корпорация АПК Инвест»	899 791	702 447
ТОО «Корпорация Рамут»	372 762	384 617
ТОО «Фирма Бабык Бурлук»	511 755	483 921
ТОО «Астана НАН»	199 431	55 989
ТОО «ГросОстТайм»	159 728	204 679
Краткосрочные лизинговые платежи текущего года	30.09.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	3 492 351	6 974 553
ТОО «Зеренда Астык»	627 498	1 192 905

ТОО «Достык Дэн»	381 240	769 326
ТОО «Вишневское»	263 905	547 848
ТОО «Агрофирма Майбалык»	261 382	466 087
ТОО «Орловка»	260 020	538 521
ТОО «Фирма Бабык – Бурлук»	204 660	390 744
ТОО «Степнойшимская опытная станция»	168 191	322 886
ТОО «Сагым Бидай»	149 426	333 397
ТОО «Фирма Котовское»	131 522	268 932
ТОО «Жаркуль»	130 875	259 517
Краткосрочные вознаграждения по лизингу к получению	30.09.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	1 900 577	3 118 485
ТОО «Зеренда Астык»	257 507	478 992
ТОО «Вишневское»	200 302	330 980
ТОО «Достык Дэн»	158 252	306 433
ТОО «Агрофирма Майбалык»	141 031	196 268
ООО «КЭАгро»	138 423	252 831
ТОО «Фирма Бабык – Бурлук»	110 995	178 866
ТОО «Степнойшимская опытная станция»	95 116	139 648
ТОО «Орловка»	91 019	188 289
ТОО «Зерендинский ХПП»	62 343	56 266
ТОО «Алабота Племязавод»	61 199	74 902
Краткосрочный опцион по лизингу	30.09.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	767 872	2 078 820
ТОО «Достык Дэн»	92 775	271 694
ТОО «Зеренда Астык»	90 364	248 383
ТОО «Агрофирма Майбалык»	76 457	185 612
ТОО «Орловка»	67 657	213 545
ТОО «Фирма Котовское»	60 568	85 507
ТОО «Вишневское»	54 766	143 476
ТОО «Фирма Бабык – Бурлук»	45 428	112 369
ТОО «Степнойшимская опытная станция»	37 168	99 776
ТОО «Жаркуль»	36 690	116 845
ТОО «Сагым Бидай»	32 430	112 624
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	65 787	44 017
ВСЕГО	35 906 310	43 740 956

Код строки Баланса 013 «Запасы»

тыс. тенге

N	Наименование товара	Ед. изм.	30.09.2013		31.12.2012	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Пшеница	тонн	382 306	9 246 367	426 876	12 045 164
2	Рапс	тонн	59 757	2 613 734	13 634	646 928
3	Лен	тонн	32 620	1 608 217	30 295	1 535 328
4	Запасные части к с/х технике	тыс. тенге		1 466 879	-	317 989
5	Незавершенное производство	тыс. тенге		1 408 896	-	604 112
6	Средства химической защиты растений	литр	500 043	794 018	378 863	678 594
7	Ячмень	тонн	35 115	714 632	10 216	222 375
8	Подсолнечник	тонн	13 616	547 621	2 737	138 543
9	Семена пшеницы	тонн	7 172	196 713	2 747	91 890
10	Овес	тонн	9 222	158 994	2 396	36 694
11	Силос	тонн	20 459	111 502	26 103	253 916
12	Топливо	литр	474 289	110 856	356 726	55 423
13	Горох	тонн	3 251	98 888	2 446	43 598
14	Зерновые отходы, отруби	тонн	4 015	46 189	-	-
15	Семена рапса	тонн	198	44 450	114	15 533
16	Нут, чечевица	тонн	2 227	39 767	-	-
17	Семена подсолнечника	тонн	129	28 494	45	66 274
18	Мука	тонн	289	14 406	2 556	131 103
19	Семена ячменя	тонн	181	4 170	838	21 712
20	Прочие товары и материалы	тыс. тенге	-	391 108	-	409 306
ВСЕГО				19 645 901		17 314 482

Код строки Баланса 015 «Текущие налоговые активы»

тыс. тенге

Наименование	30.09.2013	31.12.2012
Налог на добавленную стоимость	71 486	188 114
Корпоративный подоходный налог	33 180	28 057
Прочие налоги	23 381	13 429
ВСЕГО	128 047	229 600

Код строки Баланса 016 «Прочие краткосрочные активы»

тыс. тенге

Краткосрочные авансы выданные	30.09.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	50 281 658	21 250 577
ТОО «Астык Неруд»	6 045 685	-
ООО «КЭАгро»	4 876 817	1 661 048
ТОО «Вишневское»	4 211 336	1 528 146
ТОО «Агрофирма Бурабай 2007»	3 090 065	3 009 900
ТОО «Жаркуль»	3 008 315	2 847 550
ТОО «Зеренда Астык»	2 690 651	1 958 328
ТОО «Достык ДЭН»	2 626 245	598 056
ТОО «Фирма Котовское СК»	2 565 021	663 600
ТОО «Степноишимская опытная станция»	2 527 823	2 054 053
ТОО «Ильич Тайынша»	2 404 508	84 777
Расходы будущих периодов	46 726	88 462
ВСЕГО	50 328 384	21 339 039

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

тыс. тенге

Долгосрочные лизинговые платежи	30.09.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	8 318 128	6 321 032
ООО «КЭАгро»	1 564 536	1 515 556
ТОО «Вишневское»	821 327	723 817
ТОО «Агрофирма Майбалык»	782 617	274 547
ТОО «Зеренда Астык»	731 011	642 133
ТОО «Кзылту Астык»	494 100	55 855
ТОО «Достык Дэн»	441 149	408 227
ТОО «Степнойшимская опытная станция»	409 692	266 000
ТОО «Племзавод Алабота»	390 357	121 630
ТОО «Фирма Бабык Бурлук»	382 081	345 482
ТОО «Агрофирма Бурабай 2007»	296 373	168 389
Долгосрочный опцион по лизингу	30.09.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	780 370	512 838
ТОО «Агрофирма Майбалык»	114 198	54 044
ТОО «Зеренда Астык»	83 563	65 475
ТОО «Вишневское»	80 769	62 943
ТОО «Достык Дэн»	68 017	57 028
ТОО «Кзылту Астык»	55 808	9 786
ТОО «Степнойшимская опытная станция»	52 549	33 810
ТОО «Фирма Бабык Бурлук»	49 671	40 528
ТОО «Племзавод Алабота»	48 276	18 255
ТОО «Викторовское»	29 069	20 328
ТОО «Жаркуль»	29 026	17 198
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	41 206	30 194
ВСЕГО	9 139 704	6 864 064

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 2013 года	662 488	104 153	11 817 120	13 674 323	1 178 196	270 721	27 707 001
Поступления	-	50 451	36 953	172 616	94 661	133 410	488 091
Выбытия	695	29 030	8 326	23 217	66 286	67 156	194 710
Резерв курсовых разниц	-	- 13	2 599	592	52	- 1 544	1 686
На 30 Сентября 2013 года	661 793	125 561	11 848 346	13 824 314	1 206 623	335 431	28 002 068
Износ							
На 01 января 2013 года	-	-	1 770 270	4 510 409	478 034	85 396	6 844 109
Амортизационные начисления	-	-	437 224	1 426 133	132 292	28 875	2 024 524
Выбытия	-	-	749	10 981	25 273	3 931	40 934
Резерв курсовых разниц	-	-	5 659	2 424	821	- 21	8 883
На 30 Сентября 2013 года	-	-	2 212 404	5 927 985	585 874	110 319	8 836 582
Чистая балансовая стоимость							
На 01 Января 2013 года	662 488	104 153	10 046 850	9 163 914	700 162	185 325	20 862 892
На 30 Сентября 2013 года	661 793	125 561	9 635 942	7 896 329	620 749	225 112	19 165 486

Код строки Баланса 025 «Биологическое активы»

тыс. тенге

N	Наименование	Ед. изм.	30.09.2013		31.12.2012	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 482	2 062 227	3 151	2 362 006
2	Лошади	голов	366	130 064	428	161 919
3	Овцы	голов	-	-	310	8 347
ВСЕГО			2 848	2 192 291	3 889	2 532 272

Код строки Баланса 026 «Сельскохозяйственные угодья»

тыс. тенге

Сельскохозяйственные угодья	30.09.2013	31.12.2012
ВСЕГО, в том числе:	4 650 031	4 733 574
Права землепользования (чистая балансовая стоимость)	4 650 031	4 733 574

Код строки Баланса 027 «Нематериальные активы»

тыс. тенге

Нематериальные активы	30.09.2013	31.12.2012
ВСЕГО, в том числе:	4 053 221	4 053 221
Гудвилл, возникший при приобретении дочерних предприятий	4 053 221	4 053 221

Код строки Баланса 029 «Прочие долгосрочные активы»

тыс. тенге

Долгосрочные авансы выданные	30.09.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	10 598 654	10 598 654
ТОО «Фирма Бабык-Бурлук»	1 611 633	1 611 633
ТОО «Жаркуль»	1 288 073	1 288 073
ТОО «Фирма Котовское СК»	1 218 072	1 218 072
ТОО «Агрофирма Майбалык»	1 114 816	1 114 816
ТОО «Зеренда Астык»	888 696	888 696
ТОО «Викторовское»	861 282	861 282
ТОО «Степноишимская опытная станция»	839 060	839 060
ТОО «Орловка»	622 297	622 297
ТОО «Сагым Бидай»	614 005	614 005
ТОО «Достык Дэн»	591 189	591 189
Прочие долгосрочные активы	8 234	8 234
ВСЕГО	10 606 888	10 606 888

Код строки Баланса 030 «Краткосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Краткосрочные финансовые обязательства	30.09.2013	31.12.2012
ВСЕГО, в том числе:	25 461 908	15 464 197
Краткосрочные банковские займы	25 461 908	13 831 615
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	1 632 582

Код строки Баланса 031 «Обязательства по налогам»

тыс. тенге

Наименование	30.09.2013	31.12.2012
Социальный налог	11 579	6 538
Индивидуальный подоходный налог	10 243	3 777
Прочие налоги	3 078	136 335
ВСЕГО	24 900	146 650

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

тыс. тенге

Наименование	30.09.2013	31.12.2012
Обязательства по пенсионным отчислениям	19 629	12 108
Обязательства по социальному страхованию	8 031	4 960
ВСЕГО	27 660	17 068

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

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	30.09.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	8 291 187	8 960 469
Компания «Monsanto International»	1 604 375	1 291 090
ТОО «Карлы-Коль»	1 043 604	1 043 604
ТОО «Агрофирма Казэкспортастык»	813 524	647 964
Компания «Nufarm GmbH & Co KG»	801 473	705 170
Компания «Cheminova A/S»	721 023	708 236
ТОО «Сингента Казахстан»	411 970	348 677
ТОО «Байер КАЗ»	382 631	155 903
АО НК «Продовольственная контрактная корпорация»	377 226	357 861
Компания «Chemtura Netherlands BV»	349 478	241 869
Компания «Sumek Complete»	287 433	-
Краткосрочные авансы полученные	1 340 354	994 198
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам	1 042 411	-
Краткосрочная задолженность по оплате труда	175 905	126 090
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	665 183	60 537
ВСЕГО	11 515 040	10 141 294

Код строки Баланса 035 «Прочие краткосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие краткосрочные обязательства	30.09.2013	31.12.2012
ВСЕГО, в том числе:	27 437	26 923
Краткосрочные обязательства по СВОП - операциям	27 437	26 923

Код строки Баланса 040 «Долгосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	30.09.2013	31.12.2012
ВСЕГО, в том числе:	58 179 143	52 144 975
Долгосрочная часть обязательств по облигациям	36 255 236	35 884 315
Долгосрочные банковские займы	21 923 907	16 260 660

Код строки Баланса 044 «Прочие долгосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	30.09.2013	31.12.2012
ВСЕГО, в том числе:	51 250	50 290
Долгосрочные обязательства по СВОП - операциям	51 250	50 290

Расшифровка по наименованиям кредиторов по займам:

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	30.09.2013	31.12.2012	Дата погашения
Deere Credit Inc	USD	-	66 120	2013
Deere Credit Inc	USD	389 886	-	2015
Deere Credit Inc	USD	146 200	-	2017
EDC (Export Development Canada)	USD	-	196 026	2013
EDC (Export Development Canada)	USD	252 838	496 455	2014
EDC (Export Development Canada)	USD	462 891	443 505	2015
EDC (Export Development Canada)	USD	1 377 238	1 668 578	2016
EDC (Export Development Canada)	USD	130 902	165 334	2017
EDC (Export Development Canada)	USD	635 657	763 040	2018
EDC (Export Development Canada)	USD	610 242	-	2020
The Royal Bank of Scotland Plc	USD	1 515 476	-	2013
The Royal Bank of Scotland Plc	USD	2 009 306	1 957 542	2014
Commerzbank AG	Euro	192 832	262 947	2014
Commerzbank AG	Euro	783 862	1 137 851	2015
Commerzbank AG	Euro	912 389	1 101 577	2016
Commerzbank AG	Euro	411 067	-	2017
Commerzbank AG	Euro	-	425 129	2018
Commerzbank AG	Euro	444 376	461 897	2019
Landesbank Baden-Wuttemberg GmbH	Euro	382 276	452 132	2015
АО «Евразийский Банк Развития»	USD	-	5 985 715	2013
АО «Евразийский Банк Развития»	USD	3 674 413	-	2014
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	-	1 234 235	2014
АО «Евразийский Банк Развития»	USD	5 391 570	5 429 722	2016
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	USD	-	1 058 790	2013
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	USD	8 094 525	1 364 142	2014
АО «Сбербанк России»	USD	1 536 200	-	2013
АО «Сбербанк России»	USD	2 247 147	4 104 823	2015
АО «Сбербанк России»	USD	3 515 892	1 594 744	2016
АО «Сбербанк России»	USD	7 681 000	-	2018
АО «КазИнвестБанк»	USD	988 238	-	2016
Amsterdam Trade Bank N.V.	USD	2 579 383	-	2014
АО «Банк Позитив Казахстан»	Тенге	295 000	-	2013
АО «Банк Позитив Казахстан»	Тенге	725 000	-	2014
Необеспеченные облигации	Тенге	36 255 245	37 238 868	2016
ИТОГО		83 641 051	67 609 172	

5. Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе:

тыс. тенге

Наименование статей	30.09.2013	30.09.2012
Доходы от реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	42 642 590	42 569 572
Доход от реализации зерновых культур (пшеница, ячмень)	20 971 822	21 822 414
Доход от реализации масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	8 298 334	7 398 636
Доход от реализации средств химической защиты растений	6 156 720	4 430 895
Доход от передачи оборудования в финансовую аренду	2 088 740	1 461 919
Доход от вознаграждения по финансовой аренде	1 897 672	2 154 068
Доход от реализации семян зерновых и масличных культур	957 225	719 209

Доход от реализации запасных частей, оборудования	291 186	1 074 586
Прочий доход от реализации товаров и услуг	1 980 891	3 507 845
Себестоимость реализованной продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	33 113 859	29 206 276
Себестоимость реализованных зерновых культур (пшеницы, ячмень)	16 819 648	15 556 746
Себестоимость реализованных масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	5 355 595	3 865 690
Себестоимость реализованных средств химической защиты растений	4 583 018	3 320 911
Себестоимость передачи оборудования в финансовую аренду	2 089 767	1 450 538
Себестоимость семян зерновых и масличных культур	619 603	292 263
Себестоимость реализованных запасных частей, оборудования	178 701	930 088
Себестоимость прочих реализованных товаров и услуг	3 467 527	3 790 040
Прочие доходы ВСЕГО, в том числе:	5 699 143	4 658 833
Доход от переоценки биологических активов	5 110 020	4 117 371
Доход от государственных грантов	332 651	354 416
Доход по депозитам	142 419	1 600
Доход от безвозмездно полученного имущества	10 518	8 791
Прочие доходы	103 535	176 655
Расходы по реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	1 103 707	5 513 150
Расходы на транспортировку	620 968	4 753 742
Услуги зерноэлеватора	303 472	337 616
Прочие услуги	179 267	421 792
Административные расходы ВСЕГО, в том числе:	1 542 650	2 011 253
Расходы по оплате труда персонала	619 281	514 795
Финансовые услуги	184 706	224 763
Налоги (КППН с нерезидентов, и прочие налоги кроме подоходного налога)	124 273	440 257
Амортизация нематериальных активов, основных средств	87 908	74 567
Техническое обслуживание транспортных средств	81 398	66 666
Услуги по страхованию	70 173	83 196
Аудиторские и консультационные услуги	61 796	61 077
Представительские расходы	43 693	48 165
Командировочные расходы	36 184	34 433
Расходы на ремонт основных средств	30 104	23 087
Расходы на связь (интернет, междугородняя связь, абонентская плата)	22 700	20 865
Юридические услуги	20 059	27 804
Услуги по аренде	18 015	13 196
Нотариальные услуги	8 427	4 544
Материальная, спонсорская помощь	6 809	29 517
Штрафы	6 619	44 262
Услуги по оценке	1 676	11 238
Прочие административные расходы	118 829	288 821
Прочие расходы ВСЕГО, в том числе:	80 737	76 104
Расходы по операционной аренде	58 199	39 649
Расходы по выбытию активов	9 686	32 418
Прочие расходы	12 852	4 037
Финансовые расходы	5 671 635	5 064 965

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:	119 736 339
Получение займов	45 603 314
Реализация товаров и услуг (зерновые и масличные культуры и т.д.)	41 608 950
Прочие поступления (возврат денег за непоставленный товар и т.д.)	24 013 690
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	4 437 742
Получение вознаграждения по финансовой аренде	4 061 196
Реализация основных средств	11 447
За отчетный период было, ВСЕГО, в том числе:	124 700 592
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	75 359 368
Погашение займов	31 302 156
Платежи поставщикам за товары и услуги	7 425 076
Выплата вознаграждения по займам	5 326 059
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	1 592 604
Выплаты по заработной плате	1 018 269
Выплата дивидендов	302 310
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	64 960
Прочие выплаты	2 309 790
Уменьшение денежных средств за отчетный период	4 964 253
Денежные средства на начало отчетного периода	5 123 064
Денежные средства на конец отчетного периода	158 811

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	161 756 240
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	8 703 252
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства (тыс. тенге)	97 633 101
4	Количество простых акций (штук)	471 380
5	Чистые активы для простых акций ((стр.1-стр.2)) - стр. 3) (тыс. тенге)	55 419 887
	Балансовая стоимость одной простой акций на 30.09.2013 года (тенге)	117 569

8. Расчет базовой прибыли на одну простую акцию:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Чистая прибыль за период (тыс. тенге)	5 965 939
2	Средневзвешенное количество простых акций (штук)	471 380
	Базовая прибыль на одну простую акцию на 30.09.2013 года (тенге)	12 656

Руководитель: Касабеков Муратбек Алтынбекович
(ФИО)


(подпись)

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


(подпись)

