

Акционерное общество «Холдинг КАЗЭКСПОРТАСТЫК»

Пояснительная записка к Консолидированной Финансовой Отчетности по состоянию на 31 Декабря 2016 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 31 Декабря 2016 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».

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 (элиминируемые) 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 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	
	31.12.2016	31.12.2015
Остатки на банковских счетах	80 042	38 499
Денежные средства в кассе	2 848	3 751
ВСЕГО	82 890	42 250

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

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	11 148 794	4 597 095
ТОО "Казтехгрупп"	4 908 491	622 170
Компания "MESOPOTAMIA FZE"	1 634 295	-
Компания "TIRYAKI AGRO GIDA SAN. VE TIC. A.S."	945 736	-
ТОО "Лавровское"	620 380	707 071
ТОО "Сагым Бидай"	595 304	62 178
ТОО "Каздизельастык"	484 026	393 190
ТОО "Агрофирма Бурабай 2007"	430 297	286 201
ТОО "Экспорт-2020"	373 639	-
ТОО "Агро Мир"	341 107	14 981
ООО "Эксим Агро"	253 752	210 828
Краткосрочный опцион по лизингу	1 526 540	512 714
Краткосрочные лизинговые платежи текущего года	1 295 701	1 246 316
Краткосрочные вознаграждения по лизингу к получению	676 196	827 396
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	228 722	214 250
ВСЕГО	14 875 953	7 397 771

Код строки Баланса 013 «Запасы»

№	Наименование товара	Ед. изм.	31.12.2016		31.12.2015	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Чечевица	тонн	15 273	2 870 722	1 492	718 248
2	Запасные части к с/х технике	тыс. тенге	-	1 608 892	-	2 094 129
3	Семена чечевицы	тонн	4 760	1 362 696	-	-
4	Пшеница	тонн	16 655	1 037 589	78 306	3 077 375
5	Подсолнечник	тонн	5 388	531 713	2 311	179 714
6	Рапс	тонн	4 636	366 300	2 648	140 191
7	Средства химической защиты растений	тыс. тенге	-	287 626	-	77 970
8	Семена пшеницы	тонн	6 120	246 177	18 637	1 312 465
9	Незавершенное производство	тыс. тенге	-	236 316	-	228 497
10	Сено, солома	тонн	22 071	224 475	-	-
11	Силос	тонн	19 614	84 155	12 036	82 206
12	Топливо	тыс. тенге	-	71 242	-	53 994
13	Кукуруза	тонн	2 005	61 567	-	-
14	Ячмень	тонн	2 313	58 074	4 288	107 175
15	Прочие культуры	тонн	29 262	57 828	-	-
16	Зерновые отходы, отруби	тонн	5 286	55 983	6 331	72 925
17	Горох	тонн	551	20 974	-	-
18	Семена ячменя	тонн	679	18 964	-	-
19	Лен	тонн	252	15 608	1 361	89 687
20	Семена рапса	тонн	94	12 006	77	32 999
21	Мука	тонн	164	10 087	171	9 040
22	Овес	тонн	538	9 550	-	-
23	Семена прочие	тонн	81	7 930	-	-
24	Семена подсолнечника	тонн	2	6 105	-	-
25	Семена льна	тонн	27	1 269	-	-
26	Прочие товары и материалы	тыс. тенге	-	129 082	-	112 043
ВСЕГО				9 392 930		8 388 658

Код строки Баланса 014 «Биологическое активы»

№	Наименование	Ед. изм.	31.12.2016		31.12.2015	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	1 076	224 725	2 769	570 479
2	Лошади	голов	19	39 512	32	45 856
ВСЕГО			-	264 237	-	616 335

Код строки Баланса 015 «Текущие налоговые активы»

Наименование	31.12.2016	31.12.2015
Корпоративный подоходный налог	166 043	200 760
Прочие налоги	425 866	113 164
ВСЕГО	591 909	313 924

Код строки Баланса 016 «Прочие краткосрочные активы»

Краткосрочные авансы выданные	31.12.2016	31.12.2015
-------------------------------	------------	------------

ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	6 273 044	3 583 580
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	1 477 919	2 017 333
ТОО "Казтехгрупп"	1 321 476	82 159
ООО "Полтава"	790 751	-
ТОО "Агрообъединение Золотая Нива"	478 764	1 019 900
ТОО "Агро Мир"	297 293	-
ТОО "Экспорт-2020"	199 800	-
ТОО "Ключи"	156 038	155 788
ТОО "Викторовское"	141 838	124 176
ООО "Агровнешторг"	77 105	77 105
ТОО "Каздизельастык"	73 593	73 657
Расходы будущих периодов	25 738	38 789
ВСЕГО	6 298 782	3 622 369

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

тыс. тенге		
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	31.12.2016	31.12.2015
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	12 356 090	13 535 526
ТОО "Астык-Неруд"	8 344 014	8 792 014
ТОО "Казагрохолдинг"	4 554 798	2 457 549
ТОО "Казтехгрупп"	2 097 885	2 150 110
ТОО "Каздизельастык"	1 159 487	3 640 760
ООО "Кредо Инвест"	634 917	283 018
ТОО "Викторовское"	178 440	178 440
ТОО "Агрофирма Бурабай 2007"	174 796	174 796
ООО "УКЭА"	158 313	160 963
ТОО "Достык Дэн"	74 352	74 352
ТОО "Агрообъединение Золотая Нива"	72 461	72 461
Долгосрочные лизинговые платежи	10 527 807	10 963 349
Долгосрочный опцион по лизингу	6 332 147	7 290 552
Долгосрочное вознаграждение по лизингу	2 635 422	2 521 953
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	17 634	33 194
ВСЕГО	31 869 100	34 344 574

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 2016 года	661 793	7 468	11 476 353	12 951 803	1 009 888	365 646	26 472 951
Поступления	286		134 959	366 040	13 231	8 643	523 159
Выбытия			13 514	71 306	9 276	22 370	116 466
На 31 Декабря 2016 года	662 079	7 468	11 597 798	13 246 537	1 013 843	351 919	26 879 644
Амортизация							
На 01 января 2016 года	-	-	3 382 212	9 142 828	776 183	174 622	13 475 845
Амортизационные начисления			597 061	1 208 664	97 641	40 660	1 944 026
Выбытия			4 265	21 797	9 171	11 278	46 511

На 31 Декабря 2016 года	-	-	3 975 008	10 329 695	864 653	204 004	15 373 360
На 01 января 2016 года	661 793	7 468	8 094 141	3 808 975	233 705	191 024	12 997 106
На 31 Декабря 2016 года	662 079	7 468	7 622 790	2 916 842	149 190	147 915	11 506 284

Код строки Баланса 025 «Биологические активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	31.12.2016		31.12.2015	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	3 827	1 638 022	2 351	1 341 822
2	Лошади	голов	32	31 740	31	19 792
ВСЕГО				1 669 762		1 361 614

Код строки Баланса 026 «Сельскохозяйственные угодья»

тыс. тенге

Сельскохозяйственные угодья	31.12.2016	31.12.2015
ВСЕГО, в том числе:	4 294 422	4 405 910
Права землепользования (чистая балансовая стоимость)	4 294 422	4 405 910

Код строки Баланса 027 «Нематериальные активы»

тыс. тенге

Нематериальные активы	31.12.2016	31.12.2015
ВСЕГО, в том числе:	2 406 194	2 406 194
Гудвилл, возникший при приобретении дочерних предприятий	4 053 221	4 053 221
Обесценение гудвилла	- 1 647 027	- 1 647 027

Код строки Баланса 029 «Прочие долгосрочные активы»

тыс. тенге

Долгосрочные авансы выданные	31.12.2016	31.12.2015
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	40 046 757	42 747 694
ТОО "Астык-Неруд"	8 781 855	8 781 855
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	4 194 863	4 263 501
ТОО "Жаркуль"	3 948 364	3 948 364
ТОО "Викторовское"	3 534 233	3 538 471
ТОО "Фирма Котовское СК"	3 348 056	3 348 056
ТОО "Агрофирма Майбалык"	2 998 688	2 998 688
ТОО "Степноишимская опытная станция"	2 874 578	2 874 578
ТОО "Зеренда-Астык"	2 649 920	2 696 552
ТОО "Ильич-Тайынша"	2 526 898	2 526 898
ТОО "Сагым Бидай"	2 313 686	2 313 686

Код строки Баланса 030 «Краткосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Краткосрочные финансовые обязательства	31.12.2016	31.12.2015
ВСЕГО, в том числе:	20 707 515	9 731 160
Краткосрочные банковские займы	12 333 305	8 052 418
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам	8 374 210	1 678 742

Код строки Баланса 031 «Обязательства по налогам»

тыс. тенге

Наименование	31.12.2016	31.12.2015
Индивидуальный подоходный налог	22 691	31 842
Социальный налог	16 460	10 179
Прочие налоги	12 379	8 702
ВСЕГО	51 530	50 723

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

тыс. тенге

Наименование	31.12.2016	31.12.2015
Обязательства по пенсионным отчислениям	62 056	52 130
Обязательства по социальному страхованию	30 009	22 118
ВСЕГО	92 065	74 248

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

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	31.12.2016	31.12.2015
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	18 935 839	11 088 279
Компания "MONSANTO INTERNATIONAL"	3 342 574	1 568 720
Компания "Leighton Agrio"	1 626 679	-
Компания "Cheminova A/S"	1 587 779	663 815
ТОО "Parsec Development"	1 573 466	-
Компания "Nufarm GmbH & Co KG"	1 260 780	821 797
Компания "Chemtura Europe GMBH"	714 318	527 094
АО "НК Продкорпорация"	419 756	892 646
Компания "Arysta Lifescience SAS"	375 751	173 687
КХ Ашик Алан	327 002	90 432
Компания "Sumes Complete"	322 651	149 142
Краткосрочные авансы полученные	1 426 788	2 449 157
Краткосрочная задолженность по оплате труда	321 934	220 934
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников	58 151	55 656
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	262 053	255 601
ВСЕГО	21 004 765	14 069 627

Код строки Баланса 040 «Долгосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	31.12.2016	31.12.2015
ВСЕГО, в том числе:	91 546 457	97 217 159
Долгосрочные банковские займы	53 835 225	57 108 007
Долгосрочная часть обязательств по облигациям	34 534 060	34 039 679
Долгосрочные вознаграждения к выплате	3 177 172	6 069 473

Расшифровка по наименованиям кредиторов по займам:

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	31.12.2016	31.12.2015
АО «Сбербанк России»	KZT	19 138 115	18 572 638
АО «Евразийский Банк Развития»	KZT	11 429 103	11 429 103
HSBC Bank Plc	KZT	11 056 026	11 056 026
АО ДБ «Сбербанк России»	KZT	8 777 470	8 777 470

Amsterdam Trade Bank N.V.	KZT	7 713 201	8 293 816
EDC (Export Development Canada)	KZT	4 255 632	4 255 632
Commerzbank AG	KZT	3 228 963	3 228 963
АО "ВТБ Банк"	KZT	2 633 683	2 633 683
The Royal Bank of Scotland Plc	KZT	2 061 614	2 061 614
АО «Эксимбанк Казахстан»	KZT	1 429 553	1 052 942
АО "EU Bank" (АО "Банк Позитив Казахстан")	KZT	1 302 641	1 302 641
The Royal Bank of Scotland Plc	KZT	1 247 302	1 247 302
HSBC Bank Plc	KZT	685 916	685 916
Deere Credit Inc	KZT	514 393	514 393
Landesbank Baden-Wuttemberg	KZT	473 385	473 385
АО «Bank RBK»	KZT	0	218 347
Необеспеченные облигации	KZT	44 924 681	41 867 760
Дисконтирование долгосрочных займов	KZT	-8 617 706	-10 723 312
Итого:		112 253 972	106 948 319

Код строки Баланса 041 «Долгосрочная кредиторская задолженность»

	тыс. тенге	
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	31.12.2016	31.12.2015
ВСЕГО, в том числе:	1 067 194	1 109 095
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	546 320	588 221
Долгосрочные налоговые обязательства	520 874	520 874

Код строки Баланса 044 «Прочие долгосрочные обязательства»

	тыс. тенге	
Прочие долгосрочные обязательства	31.12.2016	31.12.2015
ВСЕГО, в том числе:	160 736	65 703
Долгосрочные обязательства по СВОП - операциям	49 028	38 306
Прочие долгосрочные обязательства	111 708	27 397

5. Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе:

	тыс. тенге	
Наименование статей	31.12.2016	31.12.2015
Доходы от реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	27 087 905	21 070 743
Доход от реализации зерновых культур (пшеница, ячмень)	6 834 589	7 541 265
Доход от реализации бобовых культур (чечевица)	5 505 046	1 399 872
Доход от реализации семян зерновых и масличных культур	2 041 578	1 944 574
Доход от реализации масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	1 995 200	1 866 378
Доходы от государственных субсидий	1 562 475	1 130 757
Доход от реализации запасных частей, оборудования	1 007 309	205 118
Доход от реализации молока и мяса	972 153	822 077
Доход от оказания услуг элеватора	516 621	690 481
Доход от вознаграждения по финансовой аренде	443 847	435 727
Доход от реализации скота	210 641	107 723
Доход от прочей реализации	1 073 203	1 014 460
Корректировка стоимости биологических активов	4 925 243	3 912 311
Себестоимость реализованной продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	26 601 159	22 829 784
Себестоимость реализованных зерновых культур (пшеница, ячмень)	12 310 724	12 820 707

Себестоимость реализованных бобовых культур (чечевица)	5 209 552	1 883 557
Себестоимость реализованных масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	2 494 137	2 576 701
Себестоимость реализованных семян зерновых и масличных культур	2 266 127	1 836 856
Себестоимость реализованных запасных частей, оборудования	1 248 942	204 931
Себестоимость реализованных молока и мяса	914 213	986 723
Себестоимость услуг элеватора	790 765	956 142
Себестоимость реализованного скота	367 458	318 281
Себестоимость реализованных прочих	999 241	1 245 886
Прочие доходы ВСЕГО, в том числе:	347 543	217 244
Безвозмездно полученное имущество	-	1 747
Прочий доход	347 543	215 497
Расходы по реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	690 792	581 275
Транспортные расходы	370 259	454 088
Услуги зерноэлеваторов	305 485	43 100
Прочие услуги	15 048	84 087
Административные расходы ВСЕГО, в том числе:	1 395 137	1 458 302
Расходы по оплате труда	460 780	474 616
Налоги	218 744	207 557
Расходы на содержание автотранспорта	95 454	77 814
Юридические услуги	86 063	43 660
Амортизация нематериальных активов, ОС	83 797	83 937
Финансовые услуги	55 061	44 733
Командировочные расходы	50 642	43 523
Услуги страхования	39 781	24 850
Аудиторские, консультационные расходы	33 483	27 908
Услуги связи	14 877	15 742
Расходы по ремонту ОС	14 140	7 470
Услуги по аренде	6 085	3 895
Нотариальные услуги	4 567	18 814
Прочие расходы	231 663	383 783
Прочие расходы ВСЕГО, в том числе:	1 239 308	4 432 394
Расходы по созданию резерва по авансам и дебиторской задолженности	1 115 479	3 652 649
Расходы по операционной аренде	63 567	67 170
Расходы по выбытию активов	16 468	59 343
Обесценение гудвилла	-	498 845
Расходы по созданию резерва по кредиторской задолженности	-	33 510
Прочие расходы	43 794	120 877
Финансовые доходы, в том числе:	1 812 510	8 758 135
Доходы от дисконтирования требований	1 257 005	270 678
Доходы от курсовой разницы	555 505	-
Доходы от дисконтирования обязательств	-	2 668 345
Доход от валютных опционов по чистым инвестициям в финансовую аренду	-	5 819 112
Финансовые расходы, в том числе:	6 794 822	21 659 464
Процентные расходы по облигациям	3 056 921	2 722 517
Расходы от дисконтирования обязательств	2 116 328	710 764
Процентные расходы по кредитам	1 371 956	1 336 114
Расходы от валютных опционов по чистым инвестициям в финансовую аренду	248 484	-
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	1 133	8 861
Расходы от дисконтирования требований	-	1 257 431

Расходы от курсовой разницы	-	15 623 777
-----------------------------	---	------------

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:	10 073 236
Реализация товаров и услуг (зерновые и масличные культуры и т.д.)	7 566 681
Получение займов	383 910
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	133 698
Реализация основных средств, нематериальных активов и прочих активов	738
Прочие поступления (возврат денег за не поставленный товар и т.д.)	1 988 209
За отчетный период было, ВСЕГО, в том числе:	10 032 596
Платежи поставщикам за товары и услуги	6 188 425
Выплаты по оплате труда	1 215 610
Погашение займов	838 801
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	432 915
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	270 847
Выплата вознаграждения по займам	132 584
Выплата дивидендов	97 324
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	8 911
Прочие выплаты	847 179
Увеличение денежных средств за отчетный период	40 640
Денежные средства на начало отчетного периода	42 250
Денежные средства на конец отчетного периода	82 890

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	123 648 832
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	6 700 616
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства (тыс. тенге)	138 264 472
4	Количество простых акций (штук)	471 380
5	Чистые активы для простых акций ((стр.1-стр.2)) - стр. 3) (тыс. тенге)	- 21 316 256
	Балансовая стоимость одной простой акций на 31 Декабря 2016 года (тенге)	- 45 221

8. Расчет базовой прибыли на одну простую акцию:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Чистая прибыль за период (тыс. тенге)	- 7 651 278
2	Средневзвешенное количество простых акций (штук)	471 380
	Базовая прибыль на одну простую акцию на 31 Декабря 2016 года (тенге)	- 16 232

Руководитель: Касабеков Муратбек Алтынбекович
(ФИО)


(подпись)

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


(подпись)

