

Акционерное общество «Холдинг КАЗЭКСПОРТАСТЫК»

Пояснительная записка к Консолидированной Финансовой Отчетности по состоянию на 31 Декабря 2017 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 2017 года:

Дочернее предприятие	Местонахождение	Деятельность	Доля участия Компании в капитале юр. лица, (в %)	Дата приобретения
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.

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 средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства 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. Арендные 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 корректируются 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 завершённой 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	
	31.12.2017	31.12.2016
Остатки на банковских счетах	245 238	80 042
Денежные средства в кассе	1 725	2 848
ВСЕГО	246 963	82 890

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

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	тыс. тенге	
	31.12.2017	31.12.2016
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	16 899 170	14 034 922
ТОО "Агрообъединение Золотая Нива"	6 519 872	-
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	2 818 612	-
ТОО "Зеренда Астык"	1 487 565	-
ТОО "PARSEC-EXPORT"	1 409 594	373 639
ТОО "Агрофирма Майбалык"	987 476	-
ТОО "Сагым Бидай"	731 137	660 166
ТОО "Лавровское"	623 634	694 459
ТОО "Жаркуль"	554 458	161 107
ТОО "Бабык Бурлук Фирма"	364 498	-
ТОО "Агрофирма Бурабай 2007"	346 425	625 513
Резерв и дисконтирование краткосрочной дебиторской задолженности	-119 827	-105 198
Краткосрочные лизинговые платежи текущего года	2 589 718	1 529 499
Краткосрочные вознаграждения по лизингу к получению	1 729 340	1 072 727
Краткосрочный опцион по лизингу	929 032	896 211
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	243 204	228 722
ВСЕГО	22 390 464	17 762 081

Код строки Баланса 013 «Запасы»

№	Наименование товара	Ед. изм.	тыс. тенге			
			31.12.2017		31.12.2016	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Запасные части	тыс. тенге		2 332 153	-	1 637 498
2	Чечевица	тонн	9 677	1 519 736	15 274	3 447 029
3	Незавершенное производство	тыс. тенге		1 454 630	-	236 316
4	Пшеница	тонн	16 134	648 655	16 655	737 904
5	Средства химической защиты	тыс. тенге		637 912	-	144 244
6	Подсолнечник	тонн	3 283	334 784	5 392	534 758
7	Зерновые отходы, отруби	тонн	6 915	197 913	5 286	55 579
8	Сено, сенаж, солома	тонн	21 134	176 514	20 065	308 842
9	Семена пшеницы	тонн	5 513	155 111	6 120	246 190
10	Силос	тонн	16 609	152 585	19 614	84 155
11	Семена подсолнечника	тонн	16	114 374	2	6 105
12	Прочие культуры	тонн	7 791	113 815	3 200	32 856
13	Рапс	тонн	362	103 234	4 636	366 359
14	Лен	тонн	787	69 574	252	15 608
15	Семена рапса	тонн	402	45 241	94	12 006
16	Ячмень	тонн	1 382	44 433	2 313	58 073

Продолжение таблицы «Запасы»

17	Топливо	тыс. тенге	-	41 690	-	69 580
18	Горох	тонн	970	27 380	551	20 975
19	Овес	тонн	720	25 520	538	9 184
20	Семена льна	тонн	144	10 859	28	1 335
21	Семена чечевицы	тонн	156	9 685	4 759	1 134 018
22	Семена ячменя	тонн	326	4 248	679	18 965
23	Мука	тонн	89	5 800	133	10 087
24	Прочие товары	тыс. тенге	-	153 984	-	263 710
25	Резерв по обесценению запасов	тыс. тенге	-	- 100 031	-	- 530 803
ВСЕГО				8 279 799		8 920 573

Код строки Баланса 014 «Биологическое активы»

№	Наименование	Ед. изм.	31.12.2017		31.12.2016	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 688	793 279	1 076	224 725
2	Лошади	голов	16	30 286	19	39 512
ВСЕГО				823 565		264 237

Код строки Баланса 015 «Текущие налоговые активы»

Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Налог на добавленную стоимость	119 497	417 392
Корпоративный подоходный налог	108 521	131 388
ВСЕГО	228 018	548 780

Код строки Баланса 016 «Прочие краткосрочные активы»

Краткосрочные авансы выданные	31.12.2017	31.12.2016
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	11 822 649	6 435 754
ТОО "Агрообъединение Золотая Нива"	4 918 496	478 764
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	2 120 814	1 477 919
ТОО "Бабык Бурлук Фирма"	1 849 773	-
ООО «Эксим Агро»	1 066 522	-
ООО "КЭАгро"	735 172	-
ООО "Полтава"	236 509	790 751
ТОО "Агрофирма Майбалык"	217 804	-
ТОО "Викторовское"	175 312	141 838
ТОО "Ключи"	158 171	156 038
ТОО "Астык Неруд"	97 500	73 593
Расходы будущих периодов	23 003	25 738
ВСЕГО	11 845 652	6 461 492

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

тыс. тенге

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	31.12.2017	31.12.2016
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	16 017 505	16 305 139
ТОО "Астык-Неруд"	8 342 878	8 344 014
ТОО "Казагрохолдиг"	4 883 799	4 554 798
ООО "Кредо Инвест"	633 089	634 917
ТОО "Викторовское"	178 440	178 440
ТОО "Агрофирма Бурабай - 2007"	174 796	174 796
ООО "УКЭА"	157 857	158 313
ТОО "Достык ДЭН"	74 352	74 352
ТОО "Агрофирма Майбалык"	69 216	69 216
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	61 289	61 289
ООО "Эксим Агро"	44 597	41 970
Резерв и дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	- 5 935 576	- 6 835 177
Долгосрочные лизинговые платежи	10 139 010	10 440 918
Долгосрочный опцион по лизингу	5 560 635	6 413 689
Долгосрочное вознаграждение по лизингу	2 734 380	2 589 274
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	15 932	17 634
ВСЕГО	28 531 886	28 931 477

Код строки Баланса 024 «Основные средства»

тыс. тенге

Наименование	Земля	Незавершенное строительство	Здания и строения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Историческая стоимость							
На 01 января 2017 года	662 079	7 468	11 597 798	13 247 272	1 013 843	351 184	26 879 644
Поступления	-	-	42 534	75 495	-	5 369	123 398
Выбытия	-	-	50 218	27 759	1 898	1 624	81 499
На 31 Декабря 2017 года	662 079	7 468	11 590 114	13 295 008	1 011 945	354 929	26 921 543
Износ							
На 01 января 2017 года	-	-	3 975 008	10 330 270	864 653	203 429	15 373 360
Амортизационные начисления			582 783	1 014 405	63 449	30 588	1 691 225
Выбытия			22 019	23 600	1 493	1 012	48 124
На 31 Декабря 2017 года	-	-	4 535 772	11 321 075	926 609	233 005	17 016 461
Чистая балансовая стоимость							
На 01 января 2017 года	662 079	7 468	7 622 790	2 917 002	149 190	147 755	11 506 284
На 31 Декабря 2017 года	662 079	7 468	7 054 342	1 973 933	85 336	121 924	9 905 082

Код строки Баланса 025 «Биологические активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	31.12.2017		31.12.2016	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 559	1 214 776	3 827	1 638 022
2	Лошади	голов	32	44 713	32	31 740
ВСЕГО				1 259 489		1 669 762

Код строки Баланса 026 «Сельскохозяйственные угодья»

	тыс. тенге	
	31.12.2017	31.12.2016
Сельскохозяйственные угодья		
ВСЕГО, в том числе:	4 183 270	4 294 422
Права землепользования (чистая балансовая стоимость)	4 183 270	4 294 422

Код строки Баланса 027 «Нематериальные активы»

	тыс. тенге	
	31.12.2017	31.12.2016
Нематериальные активы		
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	
	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные авансы выданные		
ВСЕГО, из них 10 наиболее крупных	54 197 029	54 760 514
ТОО "Астык-Неруд"	8 781 855	8 781 855
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	4 194 101	4 194 101
ТОО "Жаркуль"	3 946 689	3 946 689
ТОО "Фирма Котовское СК"	3 319 746	3 345 056
ТОО "Викторовское"	3 176 455	3 429 388
ТОО "Агрофирма Майбалык"	2 889 785	2 992 578
ТОО "Степношимская опытная станция"	2 874 578	2 874 578
ТОО "Зеренда-Астык"	2 648 784	2 648 784
ТОО "Ильич Тайынша"	2 524 043	2 524 043
ТОО "Сагым Бидай"	2 306 672	2 306 672
Убыток от обесценения долгосрочных авансов выданных	- 14 876 467	- 14 876 467
ВСЕГО	39 320 562	39 884 047

Код строки Баланса 030 «Краткосрочные финансовые обязательства»

	тыс. тенге	
	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочные финансовые обязательства		
Краткосрочные банковские займы	24 900 655	26 980 092
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам	4 884 600	2 808 760
ВСЕГО	29 785 255	29 788 852

Код строки Баланса 031 «Обязательства по налогам»

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Индивидуальный подоходный налог	27 638	22 691
Социальный налог	15 063	16 460
Прочие налоги	55 000	12 379
ВСЕГО	97 701	51 530

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

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Обязательства по пенсионным отчислениям	105 935	62 056
Обязательства по социальному страхованию	53 653	30 009
ВСЕГО	159 588	92 065

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

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	31.12.2017	31.12.2016
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	19 710 412	19 089 282
Компания "MONSANTO INTERNATIONAL"	3 442 603	3 342 574
Компания "Leighton Agrio"	3 067 614	1 626 679
ТОО "Parsec Development"	2 514 612	1 573 466
Компания "Cheminova A/S"	1 843 987	1 587 779
ТОО "Parsec AGRO"	1 801 274	-
Компания "Nufarm GmbH & Co KG"	1 455 695	1 260 780
Компания "UNITED AGRI-CHEMICAL COMPANY GMBH"	1 196 029	1 168 310
Компания "Chemtura Europe GMBH"	731 249	714 318
ТОО "Котовское СК Фирма"	553 648	-
Компания "Arysta Lifescience SAS"	384 658	375 751
Краткосрочные авансы полученные	9 153 079	1 426 788
Краткосрочная задолженность по оплате труда	240 971	321 934
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников	73 178	58 151
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	273 688	262 053
ВСЕГО	29 451 328	21 158 208

Код строки Баланса 035 «Прочие краткосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочная часть финансового лизинга	110 911	89 556
Краткосрочные обязательства по СВОП - операциям	3 432	2 451
ВСЕГО	114 343	92 007

Код строки Баланса 040 «Долгосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные банковские займы	39 695 346	39 494 569
Долгосрочная часть обязательств по облигациям	34 947 608	34 178 804
Долгосрочные вознаграждения к выплате	11 773 771	8 700 498
ВСЕГО	86 416 725	82 373 871

Расшифровка по наименованиям кредиторов по займам:

тыс. тенге			
Наименование кредитора по займу	Валюта займа	31.12.2017	31.12.2016
АО «Сбербанк России»	KZT	19 523 311	19 138 115
HSBC Bank Plc	KZT	11 741 559	11 741 942
АО «Евразийский Банк Развития»	KZT	10 857 082	11 429 103
Amsterdam Trade Bank N.V.	KZT	8 500 881	7 713 201
АО ДБ «Сбербанк России»	KZT	8 338 597	8 777 471
EDC (Export Development Canada)	KZT	4 254 555	4 255 632
Commerzbank AG	KZT	3 227 803	3 228 962
The Royal Bank of Scotland Plc	KZT	3 142 131	3 308 917
АО "ВТБ Банк"	KZT	2 501 726	2 633 683
АО "EU Bank" (АО "Банк Позитив Казахстан")	KZT	1 302 277	1 302 642
Deere Credit Inc	KZT	513 757	514 394
Landesbank Baden-Wuttemberg	KZT	473 058	473 385
АО «Эксимбанк Казахстан»	KZT	128 761	1 387 430
Необеспеченные облигации	KZT	47 985 262	44 924 678
Дисконтирование долгосрочных займов	KZT	-6 288 780	-8 666 832
Итого:		116 201 980	112 162 723

Код строки Баланса 041 «Долгосрочная кредиторская задолженность»

тыс. тенге		
Долгосрочная кредиторская задолженность	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	546 320	546 320
Долгосрочные налоговые обязательства	520 874	520 874
ВСЕГО	1 067 194	1 067 194

Код строки Баланса 044 «Прочие долгосрочные обязательства»

тыс. тенге		
Прочие долгосрочные обязательства	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочная часть финансового лизинга	204 151	232 046
Долгосрочные обязательства по СВОП - операциям	43 145	35 855
ВСЕГО	247 296	267 901

5. Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе:

тыс. тенге		
Наименование статей	31.12.2017	31.12.2016
Доходы от реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	21 557 091	22 162 662
Доход от реализации бобовых культур (чечевица)	8 602 858	5 631 719
Доход от реализации масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	3 985 553	2 088 001
Доход от реализации зерновых культур (пшеница, ячмень)	3 359 876	7 076 944
Доход от реализации молока и мяса	1 236 785	972 153
Доход от государственных субсидий	1 215 701	1 562 474
Доход от реализации семян зерновых, масличных	680 898	1 523 338
Доход от оказания услуг элеватора	607 630	516 621
Доход от реализации запасных частей, оборудования	577 887	1 140 408
Доход от вознаграждения по финансовой аренде	419 135	443 847
Доход от реализации скота	107 741	210 641
Доход от прочей реализации	763 027	996 516
Корректировка стоимости биологических активов	6 637 714	2 666 903

Продолжение таблицы «Отчет о совокупном доходе»

Себестоимость реализованной продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	26 731 618	24 815 176
Себестоимость реализованных бобовых культур (чечевица)	11 820 253	5 315 567
Себестоимость реализованных масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	5 702 720	2 273 063
Себестоимость реализованных зерновых культур (пшеница, ячмень)	3 758 936	11 227 884
Себестоимость реализованных молока и мяса	1 621 738	914 213
Себестоимость реализованных запасных частей, оборудования	1 002 168	1 250 638
Себестоимость услуг элеватора	832 221	790 765
Себестоимость реализованных семян зерновых, масличных	585 352	1 363 545
Себестоимость реализованного скота	289 791	367 458
Себестоимость реализованных прочих	1 118 439	1 312 043
Прочие доходы ВСЕГО, в том числе:	1 010 231	347 543
Доход от восстановления убытка от обесценения	299 188	-
Доход от списания сомнительных обязательств	237 499	-
Прочий доход	473 544	347 543
Расходы по реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	418 914	690 792
Услуги зерноэлеваторов	293 563	279 341
Транспортные расходы	120 274	382 413
Прочие услуги	5 077	29 038
Административные расходы ВСЕГО, в том числе:	1 436 142	1 441 626
Расходы по оплате труда	481 094	464 425
Аудиторские, консультационные расходы	126 689	24 984
Расходы на оплату штрафов, пени	114 354	52 829
Расходы на содержание автотранспорта	100 338	73 640
Финансовые услуги	90 471	69 351
Амортизация нематериальных активов, основных средств	76 474	82 805
Налоги	66 535	275 774
Командировочные расходы	59 434	49 811
Расходы по ремонту основных средств	38 849	14 140
Услуги страхования	32 277	39 781
Юридические услуги	26 953	59 421
Услуги связи	14 024	14 608
Услуги по аренде	6 488	6 085
Прочие расходы	202 162	213 972
Прочие расходы ВСЕГО, в том числе:	140 621	1 239 308
Расходы по выбытию активов	28 778	16 468
Расходы по созданию резерва по дебиторской задолженности	14 762	1 115 479
Расходы по операционной аренде	781	63 567
Прочие расходы	96 300	43 794
Финансовые доходы ВСЕГО, в том числе:	1 592 323	1 480 670
Доходы по амортизации дисконта	1 317 485	-
Доход от дисконтирования требований	274 838	1 205 510
Доходы от курсовой разницы	-	275 160
Финансовые расходы ВСЕГО, в том числе:	7 627 238	6 734 974
Вознаграждение по облигациям	3 060 582	3 056 921
Расходы от дисконтирования обязательств	2 388 773	2 056 480
Вознаграждение по кредитам	2 061 758	1 371 956
Расходы по валютным опционам по инвестициям в финансовую аренду	78 089	248 484
Расходы от курсовой разницы	33 139	-
Вознаграждение по лизингу	4 897	1 133

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:	11 153 917
Реализация товаров и услуг (зерновые, масличные и бобовые культуры и т.д.)	7 235 936
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	2 126 065
Реализация основных средств	40
Прочие поступления (возврат денег за не поставленный товар и т.д.)	1 791 876
За отчетный период выбыло, ВСЕГО, в том числе:	10 989 844
Платежи поставщикам за товары и услуги	3 584 529
Погашение займов	2 602 330
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	2 001 460
Выплаты по оплате труда	1 373 217
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	410 459
Выплата вознаграждения по займам	79 244
Выплата дивидендов	51 950
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	2 682
Прочие выплаты	883 973
Увеличение денежных средств за отчетный период	164 073
Денежные средства на начало отчетного периода	82 890
Денежные средства на конец отчетного периода	246 963

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	129 446 128
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	6 589 464
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства (тыс. тенге)	148 563 709
4	Количество простых акций (штук)	471 380
5	Чистые активы для простых акций ((стр.1-стр.2)) - стр. 3) (тыс. тенге)	- 25 707 045
	Балансовая стоимость одной простой акций на 31 Декабря 2017 (тенге)	- 54 536

8. Расчет базовой прибыли на одну простую акцию:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Чистая прибыль за период (тыс. тенге)	- 4 963 482
2	Средневзвешенное количество простых акций (штук)	471 380
	Базовая прибыль на одну простую акцию на 31 Декабря 2017 (тенге)	- 10 530

Руководитель: Касабеков Муратбек Алтынбекович
(ФИО)


(подпись)



Главный бухгалтер: Кусаинова Алия Булатовна
(ФИО)


(подпись)