

Акционерное общество «Холдинг КАЗЭКСПОРТАСТЫК»

Пояснительная записка к предварительной Консолидированной Финансовой Отчетности по состоянию на 31 Декабря 2018 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 приобретает 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 2018 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 (элиминлируемые) 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 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 подходному налогу включает в себя подходный налог текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный подходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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

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

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

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

4. Раскрытие статей Бухгалтерского баланса.

Код строки Баланса 010 «Денежные средства и их эквиваленты»

Наименование статей	тыс. тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства в кассе	8 485	1 725
Остатки на банковских счетах	6 217	245 238
ВСЕГО	14 702	246 963

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

	тыс. тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	11 278 827	16 899 170
ТОО "Зеренда Астык"	2 204 861	1 487 565
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	1 850 630	2 818 612
ТОО "Агрофирма Майбалык"	1 715 897	987 476
ТОО "КЭА"	1 369 104	-
ТОО "PARSEC-EXPORT"	1 306 708	1 409 594
ТОО "Казтехгруп"	1 283 812	-
ТОО "Кзылту-Астык"	1 006 627	721 612
ООО "КЭАгро"	999 905	736 244
ТОО "Сагым Бидай"	885 806	731 137
ТОО "Вишневокское"	817 676	589 491
Краткосрочные лизинговые платежи текущего года	3 241 812	2 589 718
Краткосрочные вознаграждения по лизингу к получению	2 478 759	1 729 340
Краткосрочный опцион по лизингу	1 755 875	929 032
Резерв по сомнительным требованиям	- 4 991 034	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	661 512	243 204
ВСЕГО	14 425 751	22 390 464

Код строки Баланса 013 «Запасы»

тыс. тенге

№	Наименование товара	Ед. изм.	31.12.2018		31.12.2017	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Незавершенное производство	тыс. тенге	-	1 349 748	-	1 454 630
2	Подсолнечник	тонн	15 207	1 316 166	3 283	334 784
3	Запасные части	тыс. тенге	-	792 748	-	2 332 153
4	Семена чечевицы красной	тонн	2 698	597 579	156	9 685
5	Пшеница мягкая	тонн	8 492	514 035	16 134	648 655
6	Чечевица красная	тонн	2 131	358 181	9 677	1 519 736
7	Прочие культуры	тонн	4 989	342 804	7 791	113 815
8	Средства химической защиты	тыс. тенге	-	305 534	-	637 912
9	Сено, сенаж, солома	тонн	21 688	299 579	21 134	176 514
10	Ячмень	тонн	8 824	263 176	1 382	44 433
11	Семена пшеницы мягкой	тонн	5 099	258 638	5 513	155 111
12	Пшеница твердая	тонн	7 374	245 466	-	-
13	Чечевица зеленая	тонн	1 683	231 847	-	-
14	Семена пшеницы твердой	тонн	7 156	193 668	-	-
15	Рапс	тонн	1 439	179 503	362	103 234
16	Топливо	тыс. тенге	-	126 752	-	41 690
17	Лен	тонн	1 686	98 637	-	-
18	Силос	тонн	11 629	75 869	16 609	152 585
19	Зерновые отходы, отруби	тонн	4 080	35 692	6 915	197 913
20	Овес	тонн	1 656	33 357	720	25 520
21	Семена ячменя	тонн	951	27 271	326	4 248
22	Семена прочих культур	тонн	124	12 798	122	6 753
23	Семена льна	тонн	101	9 316	144	10 859
24	Прочие товары	тыс. тенге	-	516 096	-	409 600
25	Резерв по обесценению запасов	тыс. тенге	-	- 81 728	-	- 100 031
ВСЕГО			-	8 102 732	-	8 279 799

Код строки Баланса 014 «Биологическое активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	31.12.2018		31.12.2017	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	3 053	905 528	2 688	793 279
2	Лошади	голов	17	38 166	16	30 286
ВСЕГО				943 694		823 565

Код строки Баланса 015 «Текущие налоговые активы»

тыс. тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Корпоративный подоходный налог	112 040	108 521
Налог на добавленную стоимость	-	119 497
Прочие налоги	9 727	-
ВСЕГО	121 767	228 018

Код строки Баланса 016 «Прочие краткосрочные активы»

тыс. тенге

Краткосрочные авансы выданные	31.12.2018	31.12.2017
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	10 853 588	11 822 649
ТОО "Агрообъединение Золотая Нива"	4 428 995	4 918 496
ТОО "Фирма Бабык Бурлук"	1 825 194	1 849 773
ООО "Эксим Агро"	1 066 522	1 066 522
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	963 316	2 120 814
ООО "КЭАгро"	735 172	735 172
ТОО "Казтехгрупп"	644 923	-
ООО "Полтава"	338 707	236 509
ТОО "Агро Мир"	199 816	-
ТОО "Агрофирма Майбалык"	199 053	217 804
ТОО "Ключи"	157 990	158 171
Расходы будущих периодов	152 650	23 003
ВСЕГО	11 006 238	11 845 652

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

тыс. тенге

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	31.12.2018	31.12.2017
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	13 729 476	14 723 032
ТОО "Астык-Неруд"	7 082 960	8 342 878
ТОО "Казагрохолдинг"	4 883 798	4 883 799
ООО "КЭАгро"	3 568 212	3 297 965
ТОО "Зеренда-Астык"	2 502 705	105 344
ТОО "Агрофирма Майбалык"	2 219 595	69 216
ТОО "Вишневское"	2 204 190	70 516
ТОО "Достык ДЭН"	1 653 207	74 352
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	1 214 059	61 289
ТОО "Кзылту Астык"	1 188 717	1 187 348
ТОО "Степношимская опытная станция"	1 160 946	1 163 656
Резерв и дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	- 4 641 103	-4 641 103
Долгосрочные лизинговые платежи	10 181 810	10 139 010
Долгосрочный опцион по лизингу	5 861 242	5 560 635
Долгосрочное вознаграждение по лизингу	2 769 602	2 734 380
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	9 819	15 932
ВСЕГО	27 910 846	28 531 886

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 2018 года	662 079	7 468	11 590 114	13 295 008	1 011 945	354 929	26 921 543
Поступления	-	15 393	55 732	251 522	48 424	9 376	380 447
Выбытия	-	71	-	280 057	6 011	7 794	293 933
На 31 Декабря 2018 года	662 079	22 790	11 645 846	13 266 473	1 054 368	356 511	27 008 057
Износ							
На 01 января 2018 года	-	-	4 535 772	11 321 075	926 609	233 005	17 016 461
Амортизационные начисления	-	-	568 537	687 053	43 341	29 603	1 328 534
Выбытия	-	-	1	256 068	4 505	5 451	266 025
На 31 Декабря 2018 года	-	-	5 104 308	11 752 060	965 445	257 157	18 078 970
Чистая балансовая стоимость							
На 01 января 2018 года	662 079	7 468	7 054 342	1 973 933	85 336	121 924	9 905 082
На 31 Декабря 2018 года	662 079	22 790	6 541 538	1 514 413	88 913	99 354	8 929 087

Код строки Баланса 025 «Биологические активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	31.12.2018		31.12.2017	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 436	1 160 075	2 559	1 214 776
2	Лошади	голов	29	42 000	32	44 713
ВСЕГО				1 202 075		1 259 489

Код строки Баланса 026 «Сельскохозяйственные угодья»

тыс. тенге

Сельскохозяйственные угодья	31.12.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	4 130 563	4 183 270
Права землепользования (чистая балансовая стоимость)	4 130 563	4 183 270

Код строки Баланса 027 «Нематериальные активы»

тыс. тенге

Нематериальные активы	31.12.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	-	2 406 194
Гудвилл, возникший при приобретении дочерних предприятий	4 053 221	4 053 221
Обесценение гудвилла	- 4 053 221	- 1 647 027

Код строки Баланса 029 «Прочие долгосрочные активы»

тыс. тенге

Долгосрочные авансы выданные	31.12.2018	31.12.2017
ВСЕГО, из них 10 наиболее крупных	35 774 325	39 320 562
ТОО "Астык-Неруд"	8 781 855	8 781 855
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	4 094 556	4 194 101
ТОО "Жаркуль"	3 599 349	3 946 689
ТОО "Фирма Котовское СК"	3 319 746	3 319 746
ТОО "Агрофирма Майбалык"	2 889 785	2 889 785
ТОО "Викторовское"	2 828 455	3 176 455

Продолжение таблицы «Прочие долгосрочные активы»

ТОО "Зеренда-Астык"	2 567 796	2 648 784
ТОО "Ильич Тайынша"	2 477 142	2 524 043
ТОО "Степноишимская опытная станция"	1 948 177	2 874 578
ТОО "Сагым Бидай"	1 935 695	2 306 672

Код строки Баланса 030 «Краткосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Краткосрочные финансовые обязательства	31.12.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	27 273 194	29 785 255
Краткосрочные банковские займы	21 691 794	24 900 655
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам	5 581 400	4 884 600

Код строки Баланса 031 «Обязательства по налогам»

тыс. тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Налог на добавленную стоимость	540 749	-
Индивидуальный подоходный налог	89 298	27 638
Социальный налог	45 996	15 063
Налог на транспорт	2 702	988
Налог на имущество	2 393	2 857
Прочие налоги	-	51 155
ВСЕГО	681 138	97 701

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

тыс. тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Обязательства по пенсионным отчислениям	111 426	105 935
Обязательства по социальному страхованию	72 120	49 667
Обязательства на социальное медицинское страхование	9 232	3 986
ВСЕГО	192 778	159 588

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

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков	31.12.2018	31.12.2017
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	15 847 617	19 710 412
ТОО "Parsec AGRO"	4 015 983	4 071 274
ТОО "Parsec Development"	3 801 072	2 514 612
Компания "Monsanto International"	3 590 876	3 442 603
Компания "Leighton Agrio"	3 361 192	3 067 614
Компания "Cheminova A/S"	1 757 333	1 843 987
Компания "Nufarm GmbH & Co KG"	1 496 009	1 455 695
ТОО "Астана Export Import"	1 094 894	-
Компания "Chemtura Europe GMBH"	778 143	731 249
ТОО "Ильичевка Астык"	595 856	-
Компания "Mesopotamia FZE"	533 412	-
Краткосрочные авансы полученные	9 971 831	9 153 079
Краткосрочная задолженность по оплате труда	363 895	240 971
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников	97 496	73 178
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	272 268	273 688
ВСЕГО	26 553 107	29 451 328

Код строки Баланса 035 «Прочие краткосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	31.12.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	75 178	114 343
Краткосрочная часть финансового лизинга	63 117	110 911
Краткосрочные обязательства по СВОП - операциям	12 061	3 432

Код строки Баланса 040 «Долгосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	31.12.2018	31.12.2019
ВСЕГО, в том числе:	76 318 099	86 416 725
Долгосрочная часть обязательств по облигациям	34 369 380	34 947 608
Долгосрочные банковские займы	29 887 077	39 695 346
Долгосрочные вознаграждения к выплате	12 061 642	11 773 771

Расшифровка по наименованиям кредиторов по займам:

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	31.12.2018	31.12.2017
АО «Сбербанк России»	KZT	20 225 451	19 523 311
HSBC Bank Plc	KZT	11 718 410	11 741 559
АО «Евразийский Банк Развития»	KZT	10 056 252	10 857 082
EDC (Export Development Canada)	KZT	4 041 162	4 254 555
Commerzbank AG	KZT	3 227 804	3 227 803
The Royal Bank of Scotland Plc	KZT	3 142 131	3 142 131
АО "ВТБ Банк"	KZT	2 316 986	2 501 726
АО "EU Bank" (АО "Банк Позитив Казахстан")	KZT	1 301 766	1 302 277
Deere Credit Inc	KZT	512 866	513 757
Landesbank Baden-Wuttemberg	KZT	472 598	473 058
Amsterdam Trade Bank N.V.	KZT	-	8 500 881
АО ДБ «Сбербанк России»	KZT	-	8 338 597
АО «Эксимбанк Казахстан»	KZT	-	128 761
Необеспеченные облигации	KZT	51 139 641	47 985 262
Дисконтирование долгосрочных займов	KZT	- 4 563 774	- 6 288 780
Итого:		103 591 293	116 201 980

Код строки Баланса 041 «Долгосрочная кредиторская задолженность»

тыс. тенге

Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	31.12.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	7 474 712	1 067 194
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	7 474 712	546 320
Долгосрочные налоговые обязательства	-	520 874

Код строки Баланса 044 «Прочие долгосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	31.12.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	123 968	247 296
Долгосрочная часть финансового лизинга	100 174	204 151
Долгосрочные обязательства по СВОП - операциям	23 794	43 145

5. Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе:

тыс. тенге

Наименование статей	31.12.2018	31.12.2017
Доходы от реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	13 742 946	21 557 091
Доход от реализации зерновых культур (пшеница, ячмень)	3 538 267	3 359 876
Доход от реализации масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	2 545 302	3 985 553
Доход от реализации бобовых культур (чечевица, семена чечевицы)	1 936 930	8 602 858
Доход от государственных субсидий	1 448 754	1 215 701
Доход от реализации молока и мяса	1 297 253	1 236 785
Доход от оказания услуг элеватора	794 396	607 630
Доход от реализации семян зерновых, масличных культур	467 888	680 898
Доход от вознаграждения по финансовой аренде	400 734	419 135
Доход от реализации скота	141 587	107 741
Доход от реализации запасных частей	85 860	577 887
Доход от прочей реализации	1 085 975	763 027
Корректировка стоимости биологических активов	368 354	6 637 714
Себестоимость реализованной продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	13 584 008	26 731 618
Себестоимость реализованных зерновых культур (пшеница, ячмень)	3 907 927	3 758 936
Себестоимость реализованных бобовых культур (чечевица, семена чечевицы)	2 221 447	11 820 253
Себестоимость реализованных масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	2 076 246	5 702 720
Себестоимость услуг элеватора	1 222 692	832 221
Себестоимость реализованных молока и мяса	1 164 989	1 621 738
Себестоимость реализованных семян зерновых, масличных и бобовых культур	493 622	585 352
Себестоимость реализованного скота	340 748	289 791
Себестоимость реализованных запасных частей	157 091	1 002 168
Себестоимость реализованных прочих	1 999 246	1 118 439
Прочие доходы ВСЕГО, в том числе:	8 491 031	1 010 231
Доход от списания сомнительных обязательств	8 023 486	237 499
Доход от восстановления убытка от обесценений	216 238	299 188
Прочий доход	251 307	473 544
Расходы по реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	1 269 171	418 914
Услуги зерноэлеваторов	265 885	293 563
Транспортные расходы	237 951	120 274
Прочие услуги	765 335	5 077
Административные расходы ВСЕГО, в том числе:	1 316 812	1 436 142
Расходы по оплате труда	517 351	481 094
Налоги	161 624	66 535
Расходы на содержание автотранспорта	100 212	100 338
Амортизация нематериальных активов, основных средств	66 286	76 474
Командировочные расходы	42 944	59 434
Расходы по ремонту основных средств	39 122	38 849
Услуги страхования	30 776	32 277
Расходы на оплату штрафов, пени	26 796	114 354
Финансовые услуги	18 031	90 471
Юридические услуги	17 911	26 953
Услуги связи	14 797	14 024
Аудиторские, консультационные расходы	12 732	126 689
Услуги по аренде	8 406	6 488
Прочие расходы	259 824	202 162

Продолжение таблицы «Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе»

Прочие расходы ВСЕГО, в том числе:	5 506 127	140 621
Расходы по обесценению гудвилла	2 406 194	-
Расходы по списанию дебиторской задолженности	1 432 153	14 762
Расходы по созданию резерва по дебиторской задолженности	1 237 181	86 350
Расходы по выбытию активов	123 957	28 778
Расходы по операционной аренде	59 142	781
Прочие расходы	247 500	9 950
Финансовые доходы ВСЕГО, в том числе:	1 832 288	1 592 323
Доходы по валютным опционам	1 525 953	-
Доходы по амортизации дисконта	306 335	1 317 485
Доходы от дисконтирования требований	-	274 838
Финансовые расходы ВСЕГО, в том числе:	9 065 295	7 627 238
Расходы от курсовой разницы	3 568 943	33 139
Вознаграждение по облигациям	3 072 150	3 060 582
Расходы от амортизации дисконта	1 814 128	2 388 773
Вознаграждение по кредитам	606 456	2 061 758
Вознаграждение по лизингу	3 618	4 897
Расходы по валютным опционам	-	78 089

6. Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

За отчетный период поступило, ВСЕГО, в том числе:	5 578 080
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	2 718 683
Реализация товаров и услуг (зерновые, масличные и бобовые культуры и т.д.)	2 123 598
Прочие поступления (возврат денег за не поставленный товар и т.д.)	735 799
За отчетный период выбыло, ВСЕГО, в том числе:	5 810 341
Платежи поставщикам за товары и услуги	2 062 252
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	1 838 098
Выплаты по оплате труда	850 485
Погашение займов	291 011
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	271 435
Выплата дивидендов	72 033
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	57 518
Выплата вознаграждения по займам	15 350
Прочие выплаты	352 159
Уменьшение денежных средств за отчетный период	232 261
Денежные средства на начало отчетного периода	246 963
Денежные средства на конец отчетного периода	14 702

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	112 592 809
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	4 130 563
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства (тыс. тенге)	139 291 159
4	Количество простых акций (штук)	471 380
5	Чистые активы для простых акций ((стр.1-стр.2)) - стр. 3) (тыс. тенге)	-30 828 913
	Балансовая стоимость одной простой акции на 31 Декабря 2018 г. (тенге)	- 65 401

8. Расчет базовой прибыли на одну простую акцию:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Чистая прибыль за период (тыс. тенге)	- 4 242 557
2	Средневзвешенное количество простых акций (штук)	471 380
	Базовая прибыль на одну простую акцию на 31 Декабря 2018 г. (тенге)	- 9 000

Руководитель: Касабеков Муратбек Алтынбекович
(ФИО)

Главный бухгалтер: Кусаинова Алия Булатовна
(ФИО)

Место печати

