

Акционерное общество «Холдинг КАЗЭКСПОРТАСТЫК»

Пояснительная записка к Консолидированной Финансовой Отчетности по состоянию на 31 Марта 2019 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 Марта 2019 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 отражении 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 составе прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

Нематериальные активы

Гудвилл

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

Права землепользования

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

Арендованные активы

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

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

Биологические активы

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

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

Запасы

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

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

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

Доход

Продажа товаров

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

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

Услуги

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

Оборудование, предназначенное для сдачи в аренду

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по себестоимости.

Подходный налог

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

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

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

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

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

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

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

4. Раскрытие статей Бухгалтерского баланса.

Код строки Баланса 010 «Денежные средства и их эквиваленты»

тыс. тенге

Наименование статей	31.03.2019	31.12.2018
Остатки на банковских счетах	4 950	6 280
Денежные средства в кассе	2 576	8 485
ВСЕГО	7 526	14 765

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

тыс. тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	31.03.2019	31.12.201
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	14 013 752	11 326 108
ТОО "КЭА"	3 503 621	1 369 104
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	1 666 947	1 850 630
ТОО "Зеренда Астык"	1 380 848	2 204 861
ТОО "Казтехгруп"	1 359 446	1 283 812
ТОО "PARSEC-EXPORT"	1 227 714	1 306 708
ТОО "Агрофирма Майбалык"	908 242	1 715 897
ТОО "Сагым Бидай"	774 825	885 806
ТОО "Лавровское"	643 147	643 954
ТОО "Инвестиционная компания АПК"	420 156	420 756
ТОО "Кзылту-Астык"	353 019	1 006 627
Краткосрочные лизинговые платежи текущего года	3 226 482	3 241 812
Краткосрочные вознаграждения по лизингу к получению	2 563 700	2 478 759
Краткосрочный опцион по лизингу	1 886 906	1 755 875
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	592 452	614 231
ВСЕГО	22 283 292	19 416 785

Код строки Баланса 013 «Запасы»

тыс. тенге

№	Наименование товара	Ед. изм.	31.03.2019		31.12.2018	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Незавершенное производство	тыс. тенге	-	1 450 208	-	1 349 748
2	Чечевица красная	тонн	2 235	989 628	2 131	358 181
3	Запасные части	тыс. тенге	-	773 650	-	792 748
4	Пшеница мягкая	тонн	6 498	402 931	8 492	514 035
5	Средства химической защиты	тыс. тенге	-	305 889	-	305 534
6	Прочие культуры	тонн	2 762	215 634	4 989	342 804
7	Сено, сенаж, солома	тонн	14 022	177 043	21 688	299 579
8	Топливо	тыс. тенге	-	115 323	-	126 752
9	Пшеница твердая	тонн	1 706	70 165	7 374	245 466
10	Ячмень	тонн	1 158	27 084	8 824	263 176
11	Семена подсолнечника	тонн	676	24 489	676	24 489
12	Силос	тонн	3 762	21 630	11 629	75 869
13	Подсолнечник	тонн	499	16 180	15 207	1 316 166
14	Горох	тонн	220	14 663	158	13 193
15	Овес	тонн	896	14 486	1 656	33 357
16	Зерновые отходы, отруби	тонн	1 039	7 521	4 080	35 692
17	Семена рапса	тонн	12	6 073	12	6 073
18	Семена прочих культур	тонн	16	3 598	124	12 798
19	Семена пшеницы мягкой	тонн	57	3 249	5 099	258 638
20	Мука	тонн	27	1 371	61	3 526
21	Семена ячменя	тонн	31	1 234	951	27 271
22	Семена чечевицы красной	тонн	8	1 145	2 698	597 579
23	Прочие товары	тыс. тенге	-	407 756	-	1 181 786
24	Резерв по обесценению запасов	тыс. тенге	-	-20 135	-	- 81 728
ВСЕГО			-	5 030 815	-	8 102 732

Код строки Баланса 014 «Биологическое активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	31.03.2019		31.12.2018	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 858	699 371	3 053	905 528
2	Лошади	голов	17	38 167	17	38 166
ВСЕГО				737 538		943 694

Код строки Баланса 015 «Текущие налоговые активы»

тыс. тенге

Наименование	31.03.2019	31.12.2018
Корпоративный подоходный налог	115 254	112 040
Прочие налоги	-	9 727
ВСЕГО	115 254	121 767

Код строки Баланса 016 «Прочие краткосрочные активы»

тыс. тенге

	31.03.2019	31.12.2018
Краткосрочные авансы выданные		
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	11 089 131	10 853 588
ТОО "Агрообъединение Золотая Нива"	4 521 798	4 428 995
ТОО "Фирма Бабык Бурлук"	1 825 194	1 825 194
ООО "Эксим Агро"	1 066 522	1 066 522
ООО "КЭАгро"	735 172	735 172
ТОО "Казтехгрупп"	644 923	644 923
ТОО "Агро Мир"	424 539	199 816
ТОО "КЭА"	423 347	360 347
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	362 243	963 316
ООО "Полтава"	338 707	338 707
ТОО "Агрофирма Майбалык"	199 053	199 053
Расходы будущих периодов	30 609	33 184
ВСЕГО	11 119 740	10 886 772

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

тыс. тенге

	31.03.2019	31.12.2018
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность		
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	17 668 202	17 516 944
ТОО "Астык-Неруд"	7 544 325	7 082 960
ТОО "Казагрохолдиг"	4 883 799	4 883 798
ООО "КЭАгро"	3 523 764	3 568 212
ТОО "Зеренда-Астык"	2 465 727	2 502 705
ТОО "Вишневское"	2 184 017	2 204 190
ТОО "Агрофирма Майбалык"	2 141 894	2 219 595
ТОО "Достык ДЭН"	1 586 609	1 653 207
ТОО "Кзылту Астык"	1 189 673	1 188 717
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	1 176 465	1 214 059
ТОО "Степношимская опытная станция"	1 149 473	1 160 946
Резерв и дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	- 8 598 710	- 8 434 132
Долгосрочные лизинговые платежи	9 852 043	9 897 524
Долгосрочный опцион по лизингу	6 060 277	5 861 242
Долгосрочное вознаграждение по лизингу	2 757 040	2 769 602
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	9 819	9 819
ВСЕГО	27 748 671	27 620 999

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 2019 года	662 079	22 790	11 645 846	13 518 710	1 054 368	356 512	27 260 305
Поступления	-	2 679	-	122	-	191	2 992
Выбытия	-	-	-	1 149	-	30	1 179
На 31 Марта 2019 года	662 079	25 469	11 645 846	13 517 683	1 054 368	356 673	27 262 118
Износ							
На 01 января 2019 года	-	-	5 104 308	12 004 297	965 445	257 168	18 331 218
Амортизационные начисления	-	-	145 976	168 946	8 530	7 577	331 029
Выбытия	-	-	-	6 407	-	-	6 407
На 31 Марта 2019 года	-	-	5 250 284	12 166 836	973 975	264 745	18 655 840
Чистая балансовая стоимость							
На 01 января 2019 года	662 079	22 790	6 541 538	1 514 413	88 923	99 344	8 929 087
На 31 Марта 2019 года	662 079	25 469	6 395 562	1 350 847	80 393	91 928	8 606 278

Код строки Баланса 025 «Биологические активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	31.03.2019		31.12.2018	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 489	1 227 225	2 436	1 160 075
2	Лошади	голов	31	41 667	29	42 000
ВСЕГО				1 268 892		1 202 075

Код строки Баланса 026 «Сельскохозяйственные угодья»

тыс. тенге

Сельскохозяйственные угодья	31.03.2019	31.12.2018
ВСЕГО, в том числе:	4 117 693	4 130 563
Права землепользования (чистая балансовая стоимость)	4 117 693	4 130 563

Код строки Баланса 027 «Нематериальные активы»

тыс. тенге

Нематериальные активы	31.03.2019	31.12.2018
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	31.03.2019	31.12.2018
ВСЕГО, из них 10 наиболее крупных	35 402 730	35 774 325
ТОО "Астык-Неруд"	8 781 855	8 781 855
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	4 094 556	4 094 556
ТОО "Жаркуль"	3 599 349	3 599 349
ТОО "Фирма Котовское СК"	3 316 857	3 319 746
ТОО "Агрофирма Майбалык"	2 889 785	2 889 785
ТОО "Викторовское"	2 828 455	2 828 455

Продолжение таблицы «Прочие долгосрочные активы»

ТОО "Зеренда-Астык"	2 549 859	2 567 796
ТОО "Ильич Тайынша"	2 477 142	2 477 142
ТОО "Степноишимская опытная станция"	1 939 079	1 948 177
ТОО "Кзылту Астык"	1 890 003	1 890 003

Код строки Баланса 030 «Краткосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

	31.03.2019	31.12.2018
Краткосрочные финансовые обязательства		
ВСЕГО, в том числе:	26 848 059	26 916 665
Краткосрочные банковские займы	21 145 985	21 335 265
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам	5 702 074	5 581 400

Код строки Баланса 031 «Обязательства по налогам»

тыс. тенге

Наименование	31.03.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	780 808	540 749
Индивидуальный подоходный налог	103 100	89 298
Социальный налог	61 708	45 996
Налог на транспорт	1 585	2 702
Налог на имущество	1 569	2 393
Прочие налоги	37 474	-
ВСЕГО	986 244	681 138

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

тыс. тенге

Наименование	31.03.2019	31.12.2018
Обязательства по пенсионным отчислениям	141 303	111 426
Обязательства по социальному страхованию	81 283	72 120
Обязательства на социальное медицинское страхование	13 549	9 232
ВСЕГО	236 135	192 778

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

тыс. тенге

	31.03.2019	31.12.2018
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков		
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	15 418 782	15 847 617
ТОО "Parsec AGRO"	4 015 298	4 015 983
ТОО "Parsec Development"	3 801 072	3 801 072
Компания "MONSANTO INTERNATIONAL"	3 756 024	3 590 876
Компания "Leighton Agrio"	3 325 409	3 361 192
Компания "Cheminova A/S"	1 800 602	1 757 333
Компания "Nufarm GmbH & Co KG"	1 509 195	1 496 009
ТОО "Астана Export Import"	1 035 756	1 094 894
Компания "Chemtura Europe GMBH"	814 514	778 143
ТОО "Ильичевка Астык"	578 308	595 856
Компания "MESOPOTAMIA FZE"	535 526	533 412
Краткосрочные авансы полученные	10 790 369	9 971 831
Краткосрочная задолженность по оплате труда	417 865	363 895
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников	55 752	97 496
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	315 101	272 268
ВСЕГО	26 997 869	26 553 107

Код строки Баланса 035 «Прочие краткосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	31.03.2019	31.12.2018
ВСЕГО, в том числе:	75 178	75 178
Краткосрочная часть финансового лизинга	63 117	63 117
Краткосрочные обязательства по СВОП - операциям	12 061	12 061

Код строки Баланса 040 «Долгосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	31.03.2019	31.12.2018
ВСЕГО, в том числе:	74 863 757	74 860 500
Долгосрочная часть обязательств по облигациям	34 272 795	34 269 538
Долгосрочные банковские займы	28 529 320	28 529 320
Долгосрочные вознаграждения к выплате	12 061 642	12 061 642

Расшифровка по наименованиям кредиторов по займам:

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	31.03.2019	31.12.2018
АО «Сбербанк России»	KZT	20 006 560	20 225 451
HSBC Bank Plc	KZT	11 718 410	11 718 410
АО «Евразийский Банк Развития»	KZT	10 056 252	10 056 252
EDC (Export Development Canada)	KZT	4 041 162	4 041 162
Commerzbank AG	KZT	3 227 804	3 227 804
The Royal Bank of Scotland Plc	KZT	3 142 131	3 142 131
АО "ВТБ Банк"	KZT	2 316 986	2 316 986
АО "EU Bank" (АО "Банк Позитив Казахстан")	KZT	1 301 766	1 301 766
Deere Credit Inc	KZT	512 866	512 866
Landesbank Baden-Wuttemberg	KZT	472 598	472 598
Необеспеченные облигации	KZT	51 193 342	51 039 799
Дисконтирование долгосрочных займов	KZT	- 6 278 061	- 6 278 060
Итого:		101 711 816	101 777 165

Код строки Баланса 041 «Долгосрочная кредиторская задолженность»

тыс. тенге

Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	31.03.2019	31.12.2018
ВСЕГО, в том числе:	6 941 354	7 474 712
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	6 941 354	7 474 712

Код строки Баланса 044 «Прочие долгосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	31.03.2019	31.12.2018
ВСЕГО, в том числе:	123 968	123 968
Долгосрочная часть финансового лизинга	100 174	100 174
Долгосрочные обязательства по СВОП - операциям	23 794	23 794

5. Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе:

Наименование статей	31.03.2019	31.03.2018
	тыс. тенге	
Доходы от реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	3 663 371	2 707 674
Доход от реализации масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	1 000 529	635 267
Доход от реализации зерновых культур (пшеница, ячмень)	772 887	264 718
Доход от реализации семян зерновых, масличных культур	649 135	4 847
Доход от реализации молока и мяса	324 324	359 249
Доход от реализации бобовых культур (чечевица, семена чечевицы)	317 497	790 606
Доход от оказания услуг элеватора	214 435	152 851
Доход от вознаграждения по финансовой аренде	94 987	98 638
Доход от реализации скота	92 211	13 066
Доход от государственных субсидий	59 900	304 779
Доход от прочей реализации	137 466	83 653
Себестоимость реализованной продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	4 618 796	2 449 665
Себестоимость реализованных масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	1 263 715	646 930
Себестоимость реализованных бобовых культур (чечевица, семена чечевицы)	714 039	762 360
Себестоимость реализованных зерновых культур (пшеница, ячмень)	670 607	275 723
Себестоимость реализованных семян зерновых, масличных и бобовых культур	607 446	4 104
Себестоимость реализованных молока и мяса	363 363	421 760
Себестоимость услуг элеватора	317 158	188 316
Себестоимость реализованного скота	195 296	50 896
Себестоимость реализованных прочих	487 172	99 576
Прочие доходы ВСЕГО, в том числе:	27 122	28 170
Прочий доход	27 122	28 170
Расходы по реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	167 258	79 627
Услуги зерноэлеваторов	32 924	40 303
Транспортные расходы	19 073	20 315
Прочие услуги	115 261	19 009
Административные расходы ВСЕГО, в том числе:	221 519	233 272
Расходы по оплате труда	123 484	119 449
Расходы на содержание автотранспорта	18 466	14 583
Амортизация нематериальных активов, основных средств	15 640	15 633
Налоги	11 703	17 983
Юридические услуги	9 381	5 488
Командировочные расходы	6 879	8 568
Услуги связи	4 396	3 457
Услуги страхования	2 582	5 810
Финансовые услуги	2 228	4 229
Расходы на оплату штрафов, пени	1 756	5 173
Услуги по аренде	1 353	2 066
Расходы по ремонту основных средств	654	3 254
Аудиторские, консультационные расходы	57	285
Прочие расходы	22 940	27 294
Прочие расходы ВСЕГО, в том числе:	8 418	18 422
Расходы по выбытию активов	136	362
Расходы по операционной аренде	-	14 343
Прочие расходы	8 282	3 717

Продолжение таблицы «Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе»

Финансовые доходы ВСЕГО, в том числе:	594 911	1 477 244
Доходы по валютным опционам	330 068	-
Доходы от курсовой разницы	264 843	1 477 244
Финансовые расходы ВСЕГО, в том числе:	156 721	1 409 058
Вознаграждение по облигациям	156 069	605 246
Расходы по валютным опционам	-	516 344
Вознаграждение по кредитам	-	286 539
Вознаграждение по лизингу	652	929

6. Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

За отчетный период поступило, ВСЕГО, в том числе:	1 234 284
Реализация товаров и услуг (зерновые, масличные и бобовые культуры и т.д.)	436 340
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	57 906
Прочие поступления (возврат денег за не поставленный товар и т.д.)	740 038
За отчетный период вышло, ВСЕГО, в том числе:	1 241 523
Платежи поставщикам за товары и услуги	686 213
Выплаты по оплате труда	169 101
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	74 429
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	34 909
Выплата дивидендов	5 344
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	122
Прочие выплаты	271 405
Уменьшение денежных средств за отчетный период	7 239
Денежные средства на начало отчетного периода	14 765
Денежные средства на конец отчетного периода	7 526

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	118 869 807
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	6 523 887
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства (тыс. тенге)	138 301 585
4	Количество простых акций (штук)	471 380
5	Чистые активы для простых акций ((стр.1-стр.2)) - стр. 3) (тыс. тенге)	- 25 955 665
	Балансовая стоимость одной простой акции на 31 Марта 2019г. (тенге)	- 55 063

8. Расчет базовой прибыли на одну простую акцию:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Чистая прибыль за период (тыс. тенге)	- 900 318
2	Средневзвешенное количество простых акций (штук)	471 380
	Базовая прибыль на одну простую акцию на 31 Марта 2019г. (тенге)	- 1 910

Руководитель: Касабеков Муратбек Алтынбекович
(ФИО)

Главный бухгалтер: Кусаинова Алия Булатовна
(ФИО)

Место печати

