

Акционерное общество «Холдинг КАЗЭКСПОРТАСТЫК»

Пояснительная записка к Консолидированной Финансовой Отчетности по состоянию на 30 Июня 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 30 Июня 2019 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.

Зарубежные предприятия

Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая гудвилл и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в тенге по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода и такие разницы признаются в составе капитала по статье резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

В случае продажи зарубежного предприятия, происходит потеря такого контроля, существенного влияния или совместного контроля, и общая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия. Если Группа реализует только часть своего участия в дочернем предприятии, которое включает зарубежное предприятие, сохраняя при этом контроль, то соответствующая часть общей суммы перераспределяется на доли неконтролирующих акционеров.

Применительно к монетарной статье, которая представляет собой полученную от зарубежного предприятия или подлежащую выплате зарубежному предприятию сумму, когда осуществление расчетов по ней в ближайшем будущем не ожидается и не планируется, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в ее отношении, считаются частью чистой инвестиции в зарубежное предприятие; соответственно, и признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты.

Непроизводные финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за вычетом убытков от их обесценения.

К займам и дебиторской задолженности относятся следующие классы активов: чистые инвестиции в финансовую аренду, торговая и прочая дебиторская задолженность и денежные средств и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средств и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. В фактическую стоимость также могут входить переводы из состава капитала любой прибыли или убытка по квалифицируемым инструментам хеджирования денежных потоков в отношении приобретений основных средств за иностранную валюту. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов/прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется с даты установки объекта и его готовности к эксплуатации, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в составе прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

Нематериальные активы

Гудвилл

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

Права землепользования

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

Арендованные активы

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

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

Биологические активы

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

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

Запасы

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

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

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

Доход

Продажа товаров

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

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

Услуги

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

Оборудование, предназначенное для сдачи в аренду

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по себестоимости.

Подходный налог

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

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

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

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

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

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

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

4. Раскрытие статей Бухгалтерского баланса.

Код строки Баланса 010 «Денежные средства и их эквиваленты»

Наименование статей	тыс. тенге	
	30.06.2019	31.12.2018
Остатки на банковских счетах	9 030	6 167
Денежные средства в кассе	3 105	8 485
ВСЕГО	12 135	14 652

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

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	тыс. тенге	
	30.06.2019	31.12.201
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	7 577 008	6 328 540
ТОО "КЭА"	2 241 384	1 369 104
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	1 439 385	1 850 630
ТОО "Казтехгрупп"	1 359 299	1 283 812
ТОО "Зеренда Астык"	1 292 047	2 204 861
ТОО "PARSEC-EXPORT"	1 196 897	1 306 708
ТОО "Агрофирма Майбалык"	777 809	1 715 897
ТОО "Жылту-Астык"	420 994	1 006 627
ТОО "Инвестиционная компания АПК"	419 556	420 756
ТОО "Жаркуль"	297 733	349 551
ТОО "Лавровское"	247 504	643 954
Краткосрочный опцион по лизингу	2 517 448	1 755 875
Краткосрочные лизинговые платежи текущего года	2 467 509	3 241 812
Краткосрочные вознаграждения по лизингу к получению	2 156 322	2 478 759
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	224 242	614 231
ВСЕГО	14 942 529	14 419 217

Код строки Баланса 013 «Запасы»

тыс. тенге

№	Наименование товара	Ед. изм.	30.06.2019		31.12.2018	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Незавершенное производство	тыс. тенге	-	2 899 449	-	1 349 025
2	Средства химической защиты	тыс. тенге	-	1 440 696	-	305 534
3	Чечевица красная	тонн	2 235	989 628	2 131	358 181
4	Запасные части	тыс. тенге	-	715 269	-	792 583
5	Пшеница мягкая	тонн	4 881	376 379	8 492	514 035
6	Топливо	тыс. тенге	-	127 337	-	126 878
7	Прочие культуры	тонн	1 006	123 447	4 989	342 804
8	Сено, сенаж, солома	тонн	10 960	122 925	21 688	299 579
9	Силос	тонн	8 616	58 929	11 629	75 869
10	Пшеница твердая	тонн	771	42 404	7 374	245 466
11	Рапс	тонн	699	25 983	4 800	179 503
12	Семена прочих культур	тонн	376	25 306	124	13 943
13	Семена подсолнечника	тонн	678	25 229	676	24 489
14	Семена рапса	тонн	180	22 481	12	6 074
15	Подсолнечник	тонн	494	15 830	15 207	1 316 166
16	Семена пшеницы мягкой	тонн	293	15 526	5 099	258 638
17	Зерновые отходы, отруби	тонн	2 365	15 187	4 080	32 743
18	Чечевица зеленая	тонн	90	13 002	2 120	297 107
19	Семена ячменя	тонн	249	11 145	951	27 271
20	Ячмень	тонн	435	8 194	8 824	263 176
21	Горох	тонн	62	5 397	158	13 193
22	Семена льна	тонн	31	2 865	101	9 316
23	Овес	тонн	88	2 674	1 656	33 357
24	Семена чечевицы красной	тонн	19	1 368	2 698	596 433
25	Мука	тонн	19	1 108	61	3 526
26	Прочие товары	тыс. тенге	-	85 760	-	423 919
27	Переоценка по МСФО	тонн	-	-	-	335 504
28	Резерв по обесценению запасов	тыс. тенге	-	- 20 135	-	- 154 887
ВСЕГО			-	7 153 383	-	8 089 425

Код строки Баланса 014 «Биологическое активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	30.06.2019		31.12.2018	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Растениеводство (переоценка по МСФО)	тыс. тенге	-	8 906 665	-	-
2	Крупный рогатый скот	голов	2 811	759 352	3 053	905 528
3	Лошади	голов	21	47 289	17	38 166
ВСЕГО				9 713 306		943 694

Код строки Баланса 015 «Текущие налоговые активы»

тыс. тенге

Наименование	30.06.2019	31.12.2018
Корпоративный подоходный налог	76 976	112 040
Прочие налоги	84 207	7 796
ВСЕГО	161 183	119 836

Код строки Баланса 016 «Прочие краткосрочные активы»

тыс. тенге

	30.06.2019	31.12.2018
Краткосрочные авансы выданные		
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	10 685 527	10 858 975
ТОО "Агрообъединение Золотая Нива"	4 521 618	4 428 995
ТОО "Фирма Бабык Бурлук"	1 825 194	1 825 194
ООО "Эксим Агро"	920 637	1 066 522
ТОО "Казтехгруп"	644 923	644 923
ТОО "Агро Мир"	496 024	199 816
ТОО "КЭА"	444 662	360 347
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	358 364	963 316
ООО "Полтава"	338 707	338 707
ООО "КЭАгро"	290 765	735 172
ТОО "Агрофирма Майбалык"	199 053	199 053
Расходы будущих периодов	18 470	23 615
ВСЕГО	10 703 997	10 882 590

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

тыс. тенге

	30.06.2019	31.12.2018
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность		
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	13 926 517	13 729 476
ТОО "Астык-Неруд"	7 544 325	7 082 960
ТОО "Казагрохолдиг"	5 012 116	4 883 798
ООО "Кредо Инвест"	724 910	731 901
ООО "УКЭА"	180 952	182 495
ТОО "Агрофирма Бурабай 2007"	157 584	214 226
ООО "Эксим Агро"	46 685	42 357
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	41 852	41 852
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	39 142	265 328
ООО "КЭАгро"	38 564	3 582 160
ТОО "Ключи"	17 339	45 167
Резерв и дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	- 4 641 103	- 4 641 103
Долгосрочные лизинговые платежи	9 829 752	10 032 765
Долгосрочный опцион по лизингу	5 265 603	5 889 557
Долгосрочное вознаграждение по лизингу	2 839 266	2 890 333
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	9 819	9 819
ВСЕГО	27 229 854	27 910 847

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	13 517 733	1 054 368	356 512	27 259 328
Поступления	-	4 947	-	404	3 335	3 496	12 182
Выбытия	-	-	1 874	758 628	14 796	39	775 337
На 30 Июня 2019 года	662 079	27 737	11 643 972	12 759 509	1 042 907	359 969	26 496 173
Износ							
На 01 января 2019 года	-	-	5 104 308	12 003 320	965 445	257 168	18 330 241
Амортизация начисленная	-	-	242 647	256 326	18 867	13 391	531 231
Выбытия	-	-	-	674 821	14 044	19	688 884
На 30 Июня 2019 года	-	-	5 346 955	11 584 825	970 268	270 540	18 172 588
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 30 Июня 2019 года	662 079	27 737	6 297 017	1 174 684	72 639	89 429	8 323 585

Код строки Баланса 025 «Биологические активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	30.06.2019		31.12.2018	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 452	1 200 724	2 436	1 160 075
2	Лошади	голов	31	54 860	29	42 000
ВСЕГО				1 255 584		1 202 075

Код строки Баланса 026 «Сельскохозяйственные угодья»

тыс. тенге

Сельскохозяйственные угодья	30.06.2019	31.12.2018
Права землепользования (чистая балансовая стоимость)	4 108 660	4 130 563
ВСЕГО	4 108 660	4 130 563

Код строки Баланса 029 «Прочие долгосрочные активы»

тыс. тенге

Долгосрочные авансы выданные	30.06.2019	31.12.2018
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	49 720 736	50 515 912
ТОО "Астык-Неруд"	8 781 855	8 781 855
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	4 094 556	4 094 556
ТОО "Жаркуль"	3 630 239	3 599 349
ТОО "Фирма Котовское СК"	2 920 107	3 319 746
ТОО "Агрофирма Майбалык"	2 889 785	2 889 785
ТОО "Викторовское"	2 828 455	2 828 455
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
Резерв по долгосрочным авансам выданным	- 14 710 697	- 14 710 697
ИТОГО	35 010 039	35 805 215

Код строки Баланса 030 «Краткосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Краткосрочные финансовые обязательства	30.06.2019	31.12.2018
Краткосрочные банковские займы	22 880 665	21 691 794
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам	5 344 588	5 581 400
ВСЕГО	28 225 253	27 273 194

Код строки Баланса 031 «Обязательства по налогам»

тыс. тенге

Наименование	30.06.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	580 572	489 832
Индивидуальный подоходный налог	110 989	89 298
Социальный налог	56 741	27 257
Налог на имущество	3 636	2 416
Налог на транспорт	1 787	2 702
ВСЕГО	753 725	611 505

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

тыс. тенге

Наименование	30.06.2019	31.12.2018
Обязательства по пенсионным отчислениям	163 470	111 426
Обязательства по социальному страхованию	88 902	72 120
Обязательства на социальное медицинское страхование	17 155	9 232
ВСЕГО	269 527	192 778

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

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков	30.06.2019	31.12.2018
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	20 201 351	15 838 144
Компания "MONSANTO INTERNATIONAL"	3 760 847	3 590 876
Компания "Leighton Agrio"	3 326 426	3 361 192
ТОО "Parsec Development"	2 706 064	3 801 072
ТОО "Parsec AGRO"	2 570 930	4 015 983
Компания "Cheminova A/S"	1 803 274	1 757 333
Компания "Nufarm GmbH & Co KG"	1 511 627	1 496 009
Компания "Chemtura Europe GMBH"	815 564	778 143
ТОО "СП КазАгроАстык"	742 343	-
Компания "Arysta Lifescience SAS"	429 009	433 147
Компания "Sumes Complete Equipment"	368 383	371 936
Краткосрочные авансы полученные	5 863 588	10 002 721
Краткосрочная задолженность по оплате труда	323 983	363 895
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников	59 469	92 751
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	336 346	312 240
ВСЕГО	26 784 737	26 609 751

Код строки Баланса 035 «Прочие краткосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	30.06.2019	31.12.2018
Краткосрочная часть финансового лизинга	119 332	63 117
Краткосрочные обязательства по СВОП - операциям	12 061	12 061
ВСЕГО	131 393	75 178

Код строки Баланса 040 «Долгосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	30.06.2019	31.12.2018
Долгосрочная часть обязательств по облигациям	34 314 247	34 266 401
Долгосрочные банковские займы	30 048 032	29 691 503
Долгосрочные вознаграждения к выплате	12 167 806	12 167 806
ВСЕГО	76 530 085	76 125 710

Расшифровка по наименованиям кредиторов по займам:

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	30.06.2019	31.12.2018
АО «Сбербанк России»	KZT	20 032 343	20 225 451
HSBC Bank Plc	KZT	11 712 827	11 712 827
АО «Евразийский Банк Развития»	KZT	10 054 363	10 054 363
EDC (Export Development Canada)	KZT	4 038 859	4 038 859
Commerzbank AG	KZT	3 226 780*	3 226 780
The Royal Bank of Scotland Plc	KZT	3 137 661	3 137 661
АО "ВТБ Банк"	KZT	2 316 076	2 316 076
АО "EU Bank" (АО "Банк Позитив Казахстан")	KZT	1 301 766	1 301 766
Deere Credit Inc	KZT	512 557	512 557
Landesbank Baden-Wuttemberg	KZT	472 598	472 598
Необеспеченные облигации	KZT	52 486 363	50 936 821
Дисконтирование долгосрочных займов	KZT	- 4 536 855	- 4 536 855
Итого:		104 755 338	103 398 904

Код строки Баланса 041 «Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность»

тыс. тенге

Долгосрочная кредиторская задолженность	30.06.2019	31.12.2018
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5 549 838	7 474 712
ВСЕГО	5 549 838	7 474 712

Код строки Баланса 044 «Прочие долгосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	30.06.2019	31.12.2018
Долгосрочная часть финансового лизинга	371 641	100 174
Долгосрочные обязательства по СВОП - операциям	23 794	23 794
ВСЕГО	395 435	123 968

5. Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе:

	тыс. тенге	
Наименование статей	30.06.2019	31.03.2018
Доходы от реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	4 170 560	5 065 129
Доход от реализации масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	1 018 213	785 220
Доход от реализации зерновых культур (пшеница, ячмень)	917 383	1 108 938
Доход от реализации молока и мяса	597 919	655 758
Доход от реализации бобовых культур (чечевица, семена чечевицы)	310 230	894 328
Доход от оказания услуг элеватора	298 340	291 372
Доход от реализации семян зерновых, масличных культур	264 943	427 668
Доход от вознаграждения по финансовой аренде	185 555	197 897
Доход от реализации скота	117 090	78 025
Доход от реализации запасных частей, оборудования	13 042	36 171
Доход от прочей реализации	447 845	589 752
Себестоимость реализованной продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	5 071 987	6 059 965
Себестоимость реализованных масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	1 114 260	841 819
Себестоимость реализованных зерновых культур (пшеница, ячмень)	763 000	1 252 133
Себестоимость реализованных молока и мяса	648 085	828 332
Себестоимость услуг элеватора	471 361	432 039
Себестоимость реализованных бобовых культур (чечевица, семена чечевицы)	429 576	1 426 891
Себестоимость реализованных семян зерновых, масличных и бобовых культур	416 624	382 186
Себестоимость реализованного скота	277 589	184 846
Себестоимость реализованных запасных частей, оборудования	12 639	75 003
Себестоимость реализованных прочих	938 853	636 716
Прочие доходы ВСЕГО, в том числе:	9 398 638	8 731 901
Корректировка стоимости биологических активов	8 906 665	8 048 507
Доход от государственных субсидий	303 406	598 808
Доход от выбытия активов	25 899	870
Прочий доход	162 668	83 716
Расходы по реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	237 052	128 912
Услуги зерноэлеваторов	32 129	61 236
Транспортные расходы	29 662	26 440
Прочие услуги	175 261	41 236
Административные расходы ВСЕГО, в том числе:	458 726	533 188
Расходы по оплате труда	253 871	245 751
Расходы на содержание автотранспорта	36 267	41 531
Налоги	24 072	46 198
Амортизация нематериальных активов, основных средств	22 636	31 782
Услуги страхования	14 449	16 570
Юридические услуги	13 187	14 167
Командировочные расходы	12 563	17 612
Услуги связи	8 265	8 293
Расходы на оплату штрафов, пени	7 503	16 195
Финансовые услуги	6 701	9 044
Аудиторские, консультационные расходы	2 929	2 056
Прочие расходы	56 283	83 989
Прочие расходы ВСЕГО, в том числе:	162 086	49 594
Расходы по операционной аренде	395	29 969
Прочие расходы	161 691	19 625

Продолжение таблицы «Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе»

Финансовые доходы ВСЕГО, в том числе:	259 413	55 628
Доходы от курсовой разницы	259 413	-
Доходы по валютным опционам	-	55 628
Финансовые расходы ВСЕГО, в том числе:	1 838 626	2 380 059
Вознаграждение по облигациям	1 529 746	1 373 467
Расходы по валютным опционам	305 960	-
Вознаграждение по лизингу	2 920	1 855
Вознаграждение по кредитам	-	646 000
Доходы от курсовой разницы	-	358 737

6. Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

За отчетный период поступило, ВСЕГО, в том числе:	1 380 095
Реализация товаров и услуг (зерновые, масличные и бобовые культуры и т.д.)	924 856
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	317 330
Прочие поступления (возврат денег за не поставленный товар и т.д.)	137 909
За отчетный период выбыло, ВСЕГО, в том числе:	1 382 612
Платежи поставщикам за товары и услуги	776 775
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	294 564
Выплаты по оплате труда	190 461
Подходный налог и другие платежи в бюджет	36 239
Выплата дивидендов	5 344
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	1 288
Прочие выплаты	77 941
Уменьшение денежных средств за отчетный период	2 517
Денежные средства на начало отчетного периода	14 652
Денежные средства на конец отчетного периода	12 135

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	118 645 284
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	4 108 660
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства (тыс. тенге)	139 238 978
4	Количество простых акций (штук)	471 380
5	Чистые активы для простых акций ((стр.1-стр.2)) - стр. 3) (тыс. тенге)	- 24 702 354
	Балансовая стоимость одной простой акции на 30 Июня 2019г. (тенге)	- 52 404

8. Расчет базовой прибыли на одну простую акцию:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Чистая прибыль за период (тыс. тенге)	5 803 394
2	Средневзвешенное количество простых акций (штук)	471 380
	Базовая прибыль на одну простую акцию на 30 Июня 2019г. (тенге)	12 311

Руководитель: Касабеков Муратбек Алтынбекович
 (ФИО)


 (подпись)

Главный бухгалтер: Кусаинова Алия Булатовна
 (ФИО)


 (подпись)

