

Акционерное общество «Холдинг КАЗЭКСПОРТАСТЫК»

Пояснительная записка к Консолидированной Финансовой Отчетности по состоянию на 30 Сентября 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 приобретается в Республике Казахстан и реализуется на внутренние и внешние рынки.

Другой деятельностью Группы является приобретение сельскохозяйственных машин и оборудования и их последующая финансовая аренда, а также приобретение и перепродажа удобрений и прочей сельскохозяйственной продукции. Оборудование импортируется из Северной Америки и Европы и сдается в финансовую аренду местным производителям сельскохозяйственной продукции.

Список юридических лиц, в которых Компания владеет долей в размере пять и более процентов от оплаченного уставного капитала, по состоянию на 30 Сентября 2018 года:

Дочернее предприятие	Местонахождение	Деятельность	Доля участия Компании в капитале юр. лица, (в %)	Дата приобре- тения
ТОО «Агрофирма Эксимнан»	СКО, Тайыншинский район, село Петровка	Выращивание зерна и животноводство	99,98	21 декабря 2004 г.
ТОО «Астык-Сервис КЭА»	г. Астана, ул. Отырар, 1/1	Распространение сельскохозяйственной техники и оптовая продажа сельскохозяйственной продукции	55	25 ноября 2008 г.
ТОО «Кзылтуский мукомольный комбинат	СКО, Уалихановский район, п. Кишкенеколь	Хранение зерна и производство муки	100	12 декабря 2008 г.
ТОО «Кокшетау- Мельинвест»	Акмолинская область, г. Щучинск, ул. Рабочая 5	Хранение зерна и производство муки	100	26 августа 2009 г.
ТОО «Тайынша Астык»	СКО, Уалихановский район, п. Кишкенеколь	Выращивание зерна и животноводство	98,36	1 марта 2010 г.
ТОО «Агрофирма Кзылту-НАН»	СКО, Тайыншинский район, село Ясная Поляна	Выращивание зерна и животноводство	95,47	1 марта 2010 г.

Компания ранее стала членом и в настоящее время является действующим членом ОЮЛ «Зерновой союз Казахстана».

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Республика Казахстан, г.Астана, ул. Отырар 1/1.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее, "МСФО") на основе исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, биологических активов и сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая, которые оценены по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге («тенге»), и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, в отношении того, как применяются положения учетной политики, при отражения активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие компоненты:

1. Отчет о финансовом положении;
2. Отчет о совокупном доходе;
3. Отчет о движении денежных средств;
4. Отчет об изменениях в собственном капитале;
5. Пояснительная записка.

3. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к тому, что неконтролирующие доли будут иметь дефицит.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке вознаграждения с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Зарубежные предприятия

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

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

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

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

Непроизводные финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в 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 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	
	30.09.2018	31.12.2017
Денежные средства в кассе	11 893	1 725
Остатки на банковских счетах	7 241	245 238
ВСЕГО	19 134	246 963

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

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	тыс. тенге	
	30.09.2018	31.12.2017
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	11 084 850	17 018 997
ТОО "Зеренда Астык"	2 184 829	1 487 565
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	1 892 451	2 818 612
ТОО "Агрофирма Майбалык"	1 775 431	987 476
ТОО "Казтехгрупп"	1 762 480	-
ТОО "PARSEC-EXPORT"	1 306 708	1 409 594
ТОО "Кзылту-Астык"	969 670	721 612
ООО "КЭАгро"	915 261	736 244
ТОО "Сагым Бидай"	852 976	731 137
ТОО "Лавровское"	734 563	623 634
ТОО "Вишневское"	671 902	589 491
Краткосрочные лизинговые платежи текущего года	2 639 760	2 589 718
Краткосрочные вознаграждения по лизингу к получению	2 062 597	1 729 340
Краткосрочный опцион по лизингу	1 294 350	929 032
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	310 385	123 377
ВСЕГО	17 391 942	22 390 464

Код строки Баланса 013 «Запасы»

тыс. тенге

№	Наименование товара	Ед. изм.	30.09.2018		31.12.2017	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Незавершенное производство	тыс. тенге	-	5 571 503	-	1 454 630
2	Средства химической защиты	тыс. тенге	-	2 027 949	-	637 912
3	Запасные части	тыс. тенге	-	1 485 393	-	2 332 153
4	Чечевица красная	тонн	13 793	801 062	9 677	1 519 736
5	Пшеница мягкая	тонн	15 056	283 334	16 134	648 655
6	Топливо	тыс. тенге	-	253 308	-	41 690
7	Чечевица зеленая	тонн	3 664	189 215	-	-
8	Рапс	тонн	4 219	122 215	362	103 234
9	Сено, сенаж, солома	тонн	15 331	109 029	21 134	176 514
10	Подсолнечник	тонн	2 573	105 260	3 283	334 784
11	Пшеница твердая	тонн	5 479	101 730	-	-
12	Ячмень	тонн	4 833	72 215	1 382	44 433
13	Силос	тонн	6 004	58 870	16 609	152 585
14	Прочие культуры	тонн	1 107	36 991	7 791	113 815
15	Семена прочих культур	тонн	416	21 366	122	6 753
16	Семена пшеницы мягкой	тонн	86	20 465	5 513	155 111
17	Семена рапса	тонн	13	11 383	402	45 241
18	Овес	тонн	598	9 316	720	25 520
19	Зерновые отходы, отруби	тонн	1 978	8 664	6 915	197 913
20	Семена льна	тонн	61	7 544	144	10 859
21	Мука	тонн	8 190	2 981	89	5 800
22	Семена чечевицы красной	тонн	8	1 163	156	9 685
23	Прочие товары	тыс. тенге	-	203 012	-	362 807
24	Резерв по обесценению запасов	тыс. тенге	-	- 82 061	-	- 100 031
ВСЕГО			-	11 421 907	-	8 279 799

Код строки Баланса 014 «Биологическое активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	30.09.2018		31.12.2017	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Растениеводство (переоценка)	тыс. тенге	-	8 048 507	-	-
2	Крупный рогатый скот	голов	2 753	765 321	2 688	793 279
3	Лошади	голов	17	23 634	16	30 286
ВСЕГО				8 837 462		823 565

Код строки Баланса 015 «Текущие налоговые активы»

тыс. тенге

Наименование	30.09.2018	31.12.2017
Налог на добавленную стоимость	469 406	119 497
Корпоративный подоходный налог	146 009	108 521
ВСЕГО	615 415	228 018

Код строки Баланса 016 «Прочие краткосрочные активы»

тыс. тенге

Краткосрочные авансы выданные	30.09.2018	31.12.2017
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	11 791 492	11 822 649
ТОО "Агрообъединение Золотая Нива"	4 818 120	4 918 496
ТОО "Агрофирма Казэкспортастык"	2 105 309	2 120 814
ТОО "Бабык Бурлук"	1 849 011	1 849 773
ООО "Эксим Агро"	1 066 522	1 066 522
ООО "КЭАгро"	735 172	735 172
ООО "Полтава"	299 172	236 509
ТОО "Агрофирма Майбалык"	211 694	217 804
ТОО "Агро Мир"	160 931	-
ТОО "Ключи"	157 990	158 171
ТОО "Викторовское"	33 453	175 312
Расходы будущих периодов	22 101	23 003
ВСЕГО	11 813 593	11 845 652

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

тыс. тенге

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	30.09.2018	31.12.2017
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	17 078 496	14 723 032
ТОО "Астык-Неруд"	7 082 960	8 342 878
ТОО "Казагрохолдиг"	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	- 8 434 132	- 4 641 103
Долгосрочные лизинговые платежи	10 308 160	10 139 010
Долгосрочный опцион по лизингу	6 011 399	5 560 635
Долгосрочное вознаграждение по лизингу	2 784 459	2 734 380
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	84 660	15 932
ВСЕГО	27 833 042	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	-	46 274	2 211	110 609	48 424	7 309	214 827
Выбытия	-	-	-	3 983	6 011	4 973	14 967
На 30 Сентября 2018 года	662 079	53 742	11 592 325	13 401 634	1 054 358	357 265	27 121 403
Износ							
На 01 января 2018 года	-	-	4 535 772	11 321 075	926 609	233 005	17 016 461
Амортизационные начисления	-	-	424 540	571 448	33 104	23 228	1 052 320
Выбытия	-	-	-	3 706	4 507	4 931	13 144
На 30 Сентября 2018 года	-	-	4 960 312	11 888 817	955 206	251 302	18 055 637
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 30 Сентября 2018 года	662 079	53 742	6 632 013	1 512 817	99 152	105 963	9 065 766

Код строки Баланса 025 «Биологические активы»

тыс. тенге

№	Наименование	Ед. изм.	30.09.2018		31.12.2017	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 492	1 184 714	2 559	1 214 776
2	Лошади	голов	32	51 069	32	44 713
ВСЕГО				1 235 783		1 259 489

Код строки Баланса 026 «Сельскохозяйственные угодья»

тыс. тенге

Сельскохозяйственные угодья	30.09.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	4 086 998	4 183 270
Права землепользования (чистая балансовая стоимость)	4 086 998	4 183 270

Код строки Баланса 027 «Нематериальные активы»

тыс. тенге

Нематериальные активы	30.09.2018	31.12.2017
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	30.09.2018	31.12.2017
ВСЕГО, из них 10 наиболее крупных	39 222 138	39 320 562
ТОО "Астык-Неруд"	8 781 855	8 781 855
ТОО "Фирма Бабык-Бурлук"	4 194 101	4 194 101
ТОО "Жаркуль"	3 946 689	3 946 689
ТОО "Фирма Котовское СК"	3 319 746	3 319 746
ТОО "Викторовское"	3 176 455	3 176 455
ТОО "Агрофирма Майбалык"	2 889 785	2 889 785
ТОО "Степношымская опытная станция"	2 874 578	2 874 578

Продолжение таблицы «Прочие долгосрочные активы»

ТОО "Зеренда-Астык"	2 629 315	2 648 784
ТОО "Ильич Тайынша"	2 524 043	2 524 043
ТОО "Сагым Бидай"	2 306 672	2 306 672

Код строки Баланса 030 «Краткосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Краткосрочные финансовые обязательства	30.09.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	24 808 088	29 785 255
Краткосрочные банковские займы	17 761 577	24 900 655
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам	7 046 511	4 884 600

Код строки Баланса 031 «Обязательства по налогам»

тыс. тенге

Наименование	30.09.2018	31.12.2017
Индивидуальный подоходный налог	43 317	27 638
Социальный налог	40 148	15 063
Налог на транспорт	1 584	988
Налог на имущество	1 169	2 857
Налог на добавленную стоимость	-	41 615
Прочие налоги	47 996	9 540
ВСЕГО	134 214	97 701

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

тыс. тенге

Наименование	30.09.2018	31.12.2017
Обязательства по пенсионным отчислениям	80 686	105 935
Обязательства по социальному страхованию	64 275	49 667
Обязательства на социальное медицинское страхование	8 395	3 986
ВСЕГО	153 356	159 588

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

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	30.09.2018	31.12.2017
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	16 939 863	19 710 412
ТОО "Parsec AGRO"	4 015 755	4 071 274
ТОО "Parsec Development"	3 669 450	2 514 612
Компания "MONSANTO INTERNATIONAL"	3 606 031	3 442 603
Компания "Leighton Agrio"	3 386 891	3 067 614
Компания "Cheminova A/S"	1 710 630	1 843 987
Компания "Nufarm GmbH & Co KG"	1 487 480	1 455 695
Компания "UNITED AGRI-CHEMICAL COMPANY GMBH"	1 272 644	1 196 029
ТОО "Надежда СК"	1 103 301	1 289 264
ТОО "Астана Export Import"	1 067 023	-
Компания "Chemtura Europe GMBH"	778 143	731 249
Краткосрочные авансы полученные	11 215 375	9 153 079
Краткосрочная задолженность по оплате труда	311 016	240 971
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников	71 113	73 178
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	251 297	273 688
ВСЕГО	28 788 664	29 451 328

Код строки Баланса 035 «Прочие краткосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	30.09.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	79 825	114 343
Краткосрочная часть финансового лизинга	76 393	110 911
Краткосрочные обязательства по СВОП - операциям	3 432	3 432

Код строки Баланса 040 «Долгосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	30.09.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	77 946 520	86 416 725
Долгосрочная часть обязательств по облигациям	34 218 126	34 947 608
Долгосрочные банковские займы	31 954 623	39 695 346
Долгосрочные вознаграждения к выплате	11 773 771	11 773 771

Расшифровка по наименованиям кредиторов по займам:

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	30.09.2018	31.12.2017
АО «Сбербанк России»	KZT	21 373 404	19 523 311
HSBC Bank Plc	KZT	11 718 410	11 741 559
АО «Евразийский Банк Развития»	KZT	10 824 964	10 857 082
EDC (Export Development Canada)	KZT	4 041 162	4 254 555
Commerzbank AG	KZT	3 227 803	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	1 302 277	1 302 277
Deere Credit Inc	KZT	513 757	513 757
Landesbank Baden-Wuttemberg	KZT	473 058	473 058
Необеспеченные облигации	KZT	50 109 440	47 985 262
Amsterdam Trade Bank N.V.	KZT	-	8 500 881
АО ДБ «Сбербанк России»	KZT	-	8 338 597
АО «Эксимбанк Казахстан»	KZT	-	128 761
Дисконтирование долгосрочных займов	KZT	- 6 288 784	- 6 288 780
Итого:		102 754 608	116 201 980

Код строки Баланса 041 «Долгосрочная кредиторская задолженность»

тыс. тенге

Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	30.09.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	17 720 484	1 067 194
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	17 199 610	546 320
Долгосрочные налоговые обязательства	520 874	520 874

Код строки Баланса 044 «Прочие долгосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	30.09.2018	31.12.2017
ВСЕГО, в том числе:	126 959	247 296
Долгосрочная часть финансового лизинга	83 814	204 151
Долгосрочные обязательства по СВОП - операциям	43 145	43 145

5. Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе:

	тыс. тенге	
Наименование статей	30.09.2018	30.09.2017
Доходы от реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	6 909 030	10 829 178
Доход от реализации зерновых культур (пшеница, ячмень)	1 425 558	1 746 235
Доход от реализации масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	1 378 231	1 068 993
Доход от реализации бобовых культур (чечевица, семена чечевицы)	1 036 556	4 580 623
Доход от реализации молока и мяса	996 210	898 706
Доход от реализации семян зерновых, масличных культур	447 218	728 184
Доход от оказания услуг элеватора	431 666	324 915
Доход от вознаграждения по финансовой аренде	298 645	313 619
Доход от реализации скота	103 192	83 531
Доход от реализации запасных частей, оборудования	36 415	639 041
Доход от прочей реализации	755 339	445 331
Себестоимость реализованной продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	7 727 930	10 823 986
Себестоимость реализованных бобовых культур (чечевица, семена чечевицы)	1 619 664	4 539 450
Себестоимость реализованных зерновых культур (пшеница, ячмень)	1 535 888	1 637 286
Себестоимость реализованных молока и мяса	1 257 963	1 295 381
Себестоимость реализованных масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	1 098 812	993 431
Себестоимость услуг элеватора	673 716	468 163
Себестоимость реализованных семян зерновых, масличных и бобовых культур	424 334	595 009
Себестоимость реализованного скота	263 728	208 899
Себестоимость реализованных запасных частей, оборудования	69 096	631 133
Себестоимость реализованных прочих	784 729	455 234
Прочие доходы ВСЕГО, в том числе:	9 988 769	7 467 311
Доход от переоценки биологических активов	8 048 507	5 805 913
Доход от государственных субсидий	1 197 860	1 033 865
Доход от списания сомнительных обязательств	454 566	-
Доход от восстановления убытка от обесценения	214 503	299 188
Прочий доход	73 333	328 345
Расходы по реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	465 640	360 531
Транспортные расходы	182 569	119 646
Услуги зерноэлеваторов	117 344	110 383
Прочие услуги	165 727	130 502
Административные расходы ВСЕГО, в том числе:	864 626	883 432
Расходы по оплате труда	370 092	358 728
Налоги	111 704	88 093
Расходы на содержание автотранспорта	64 146	78 780
Амортизация нематериальных активов, основных средств	46 632	58 223
Командировочные расходы	28 334	39 348
Расходы на оплату штрафов, пени	26 709	18 838
Услуги страхования	21 560	24 188
Юридические услуги	19 177	16 926
Аудиторские, консультационные расходы	12 770	22 561
Финансовые услуги	12 728	12 666
Услуги связи	12 160	9 627
Расходы по ремонту основных средств	7 828	15 756
Услуги по аренде	5 347	4 609
Прочие расходы	125 439	135 089

Продолжение таблицы «Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе»

Прочие расходы ВСЕГО, в том числе:	1 473 015	153 509
Расходы по созданию резерва по дебиторской задолженности	1 295 944	-
Расходы по операционной аренде	45 179	44 950
Расходы по выбытию активов	-	13 938
Прочие расходы	131 892	94 621
Финансовые доходы ВСЕГО, в том числе:	816 084	305 867
Доходы по валютным опционам	816 084	287 709
Доходы от дисконтирования требований	-	18 158
Финансовые расходы ВСЕГО, в том числе:	5 016 934	3 712 471
Расходы от курсовой разницы	2 233 575	921 683
Вознаграждение по облигациям	2 134 574	2 290 485
Вознаграждение по кредитам	646 002	500 303
Вознаграждение по лизингу	2 783	-

6. Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денег составлен с использованием прямого метода.

	тыс. тенге
За отчетный период поступило, ВСЕГО, в том числе:	6 029 605
Реализация товаров и услуг (зерновые, масличные и бобовые культуры и т.д.)	3 749 252
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	779 379
Прочие поступления (возврат денег за не поставленный товар и т.д.)	1 500 974
За отчетный период выбыло, ВСЕГО, в том числе:	6 257 434
Платежи поставщикам за товары и услуги	3 505 887
Выплаты по оплате труда	863 418
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	496 866
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	360 842
Погашение займов	341 117
Выплата дивидендов	106 957
Выплата вознаграждения по займам	13 487
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	3 809
Прочие выплаты	565 051
Увеличение денежных средств за отчетный период	- 227 829
Денежные средства на начало отчетного периода	246 963
Денежные средства на конец отчетного периода	19 134


7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	133 974 558
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	6 493 192
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства (тыс. тенге)	150 982 389
4	Количество простых акций (штук)	471 380
5	Чистые активы для простых акций ((стр.1-стр.2)) - стр. 3) (тыс. тенге)	- 23 501 023
	Балансовая стоимость одной простой акций на 30 Сентября 2018 г. (тенге)	- 49 856

8. Расчет базовой прибыли на одну простую акцию:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Чистая прибыль за период (тыс. тенге)	3 667 430
2	Средневзвешенное количество простых акций (штук)	471 380
	Базовая прибыль на одну простую акцию на 30 Сентября 2018 г. (тенге)	7 780

Руководитель: Касабеков Муратбек Алтынбекович
(ФИО)


(подпись)

Главный бухгалтер: Кусаинова Алия Булатовна
(ФИО)


(подпись)

