Акционерное общество «Холдинг КАЗЭКСПОРТАСТЫК»

Пояснительная записка к Консолидированной Финансовой Отчетности по состоянию на 30 Июня 2013 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 и Украины. 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 Июня 2013 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 «Зерновой терминал «УкрКазЭкспортАстык»	Украина, г. Херсон,	Хранение и перевозка зерна	100	29 мая 2008 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».

28 марта 2012 года Европейский Банк Реконструкции и Развития приобрел 13% вновь выпущенных акций Компании, стоимостью 45 миллионов долларов США и стал совладельцем АО «Холдинг Казэкспортастык». Средства Европейского Банка Реконструкции и Развития были использованы для уменьшения общего долга Компании.

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 буду иметь дефицит.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной 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 арендополучателю 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.

Подоходный 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	30.06.2013	31.12.2012
Остатки на банковских счетах	256 759	113 758
Денежные средства в кассе	25 694	9 291
Депозиты до востребования	-	5 000 015
ВСЕГО	**282 453**	**5 123 064**

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

тыс. тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	**22 393 954**	**31 525 081**
ТОО «КазАгроХолдинг»	7 319 057	5 793 227
ТОО «Астык-Неруд»	3 310 355	7 491 437
ТОО «КазДизельАстык»	2 276 471	8 167 746
ТОО «Золотая Нива»	1 223 223	8 407
ТОО «Корпорация АПК Инвест»	899 780	702 447
ТОО «Атамекен Агро»	879 357	770 770
ТОО «Бабык Бурлук»	573 027	483 921
ТОО «Алабота Племзавод»	539 733	980 163
ТОО «Корпорация Рамут»	369 464	384 617
ТОО «Вишневское»	308 597	350 736
Краткосрочные лизинговые платежи текущего года	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	**3 470 621**	**6 974 553**
ТОО «Зеренда Астык»	626 221	1 192 905

ТОО «Достык Дэн»	380 457	769 326
ТОО «Вишневское»	262 960	547 848
ТОО «Орловка»	260 020	538 521
ТОО «Агрофирма Майбалык»	257 116	466 087
ТОО «Фирма Бабык – Бурлук»	203 877	390 744
ТОО «Степноишимская опытная станция»	166 448	322 886
ТОО «Сагым Бидай»	149 426	333 397
ТОО «Фирма Котовское»	129 955	268 932
ТОО «Жаркуль»	129 906	259 517
Краткосрочные вознаграждения по лизингу к получению	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	**1 250 388**	**3 118 485**
ТОО «Зеренда Астык»	169 108	478 992
ООО «КЭАгро»	135 160	252 831
ТОО «Вишневское»	132 144	330 980
ТОО «Достык Дэн»	104 752	306 433
ТОО «Агрофирма Майбалык»	77 218	196 268
ТОО «Фирма Бабык – Бурлук»	73 107	178 866
ТОО «Орловка»	60 680	188 289
ТОО «Степноишимская опытная станция»	59 018	139 648
ТОО «Зерендинский ХПП»	41 562	56 266
ТОО «Фирма Котовское»	36 781	105 490
Краткосрочный опцион по лизингу	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	**613 827**	**2 078 820**
ТОО «Достык Дэн»	76 239	271 694
ТОО «Зеренда Астык»	71 407	248 383
ТОО «Агрофирма Майбалык»	58 509	185 612
ТОО «Орловка»	57 392	213 545
ТОО «Фирма Котовское»	54 822	85 507
ТОО «Вишневское»	42 272	143 476
ТОО «Фирма Бабык – Бурлук»	35 507	112 369
ТОО «Жаркуль»	29 972	116 845
ТОО «Степноишимская опытная станция»	28 350	99 776
ТОО «Сагым Бидай»	25 678	112 624
ТОО «Алабота Племзавод»	20 995	72 784
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	**41 777**	**44 017**
ВСЕГО	**27 770 567**	**43 740 956**

Код строки Баланса 013 «Запасы»

тыс. тенге

N	Наименование товара	Ед. изм.	30.06.2013		31.12.2012	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Пшеница	тонн	378 704	10 745 130	426 876	12 045 164
2	Незавершенное производство	тыс. тенге	-	3 919 415	-	604 112
3	Лен	тонн	32 297	1 611 745	30 295	1 535 328
4	Запасные части к с/х технике	тыс. тенге	-	1 532 800	-	317 989
5	Средства химической защиты растений	литр	776 815	1 463 413	378 863	678 594
6	Рапс	тонн	15 317	733 365	13 634	646 928
7	С/х техника и оборудование	тыс. тенге	-	486 005	-	15 845
8	Ячмень	тонн	9 215	187 884	10 216	222 375

9	Подсолнечник	тонн	2 762	147 559	2 737	138 543
10	Топливо	литр	143 075	99 433	356 726	55 423
11	Силос	тонн	8 618	82 417	26 103	253 916
12	Семена пшеницы	тонн	1 065	66 270	2 747	91 890
13	Зерновые отходы, отруби	тонн	2 862	56 139	-	-
14	Семена рапса	тонн	298	50 619	114	15 533
15	Горох	тонн	1 182	39 075	2 446	43 598
16	Овес	тонн	1 051	32 923	2 396	36 694
17	Семена подсолнечника	тонн	129	29 001	45	66 274
18	Мука	тонн	338	19 896	2 556	131 103
19	Семена ячменя	тонн	282	16 976	838	21 712
20	Прочие товары и материалы	тыс. тенге	-	381 201	-	393 461
ВСЕГО				**21 701 266**		**17 314 482**

Код строки Баланса 015 «Текущие налоговые активы»

тыс. тенге

Наименование	**30.06.2013**	**31.12.2012**
Налог на добавленную стоимость	90 121	188 114
Корпоративный подоходный налог	28 635	28 057
Прочие налоги	8 970	13 429
ВСЕГО	**127 726**	**229 600**

Код строки Баланса 016 «Прочие краткосрочные активы»

тыс. тенге

Краткосрочные авансы выданные	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	**47 534 106**	**21 250 577**
ООО «КЭАгро»	4 764 485	1 661 048
ТОО «Астык Неруд»	3 766 985	-
ТОО «Зеренда Астык»	3 506 954	1 958 328
ТОО «Жаркуль»	3 401 988	2 847 550
ТОО «Вишневское»	3 091 848	1 528 146
ТОО «Агрофирма Майбалык»	2 184 447	496 770
ТОО «Степноишимская опытная станция»	2 183 099	2 054 053
ТОО «Фирма Котовское СК»	2 158 803	663 600
ТОО «Ильич Тайынша»	1 967 163	84 777
ТОО «Викторовское»	1 878 314	997 350
Расходы будущих периодов	**41 737**	**88 462**
ВСЕГО	**47 575 843**	**21 339 039**

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

тыс. тенге

Долгосрочные лизинговые платежи	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	**7 723 405**	**6 321 032**
ООО «КЭАгро»	1 518 744	1 515 556
ТОО «Вишневское»	797 315	723 817
ТОО «Зеренда Астык»	698 798	642 133
ТОО «Агрофирма Майбалык»	675 027	274 547
ТОО «Достык Дэн»	421 383	408 227
ТОО «Кзылту Астык»	381 603	55 855

ТОО «Степноишимская опытная станция»	365 728	266 000
ТОО «Фирма Бабык Бурлук»	362 315	345 482
ТОО «Племзавод Алабота»	326 270	121 630
ТОО «Зерендинский ХПП»	250 870	250 870
Долгосрочный опцион по лизингу	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	**623 707**	**512 838**
ТОО «Агрофирма Майбалык»	88 991	54 044
ТОО «Зеренда Астык»	69 613	65 475
ТОО «Вишневское»	69 145	62 943
ТОО «Достык Дэн»	57 231	57 028
ТОО «Фирма Бабык Бурлук»	40 780	40 528
ТОО «Степноишимская опытная станция»	40 588	33 810
ТОО «Кзылту Астык»	39 449	9 786
ТОО «Племзавод Алабота»	35 349	18 255
ТОО «Викторовское»	22 806	20 328
ТОО «Жаркуль»	21 912	17 198
Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	**40 327**	**30 194**
ВСЕГО	**8 387 439**	**6 864 064**

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 2013 года	**662 488**	**104 153**	**11 817 120**	**13 674 323**	**1 178 196**	**270 721**	**27 707 001**
Поступления	-	17 185	300	27 697	66 470	42 197	153 849
Выбытия	-	56	213	19 185	56 557	3 477	79 488
Резерв курсовых разниц	-	- 13	- 4 874	- 1 057	- 97	- 72	- 6 113
На 30 Июня 2013 года	**662 488**	**121 269**	**11 812 333**	**13 681 778**	**1 188 012**	**309 369**	**27 775 249**
Износ							
На 01 января 2013 года	-	-	**1 770 270**	**4 510 409**	**478 034**	**85 396**	**6 844 109**
Амортизационные начисления	-	-	294 895	959 870	91 829	16 839	1 363 433
Выбытия	-	-	-	8 916	20 801	4 194	33 911
Резерв курсовых разниц	-	-	- 655	- 311	- 23	- 67	- 1 056
На 30 Июня 2013 года	-	-	**2 064 510**	**5 461 052**	**549 039**	**97 974**	**8 172 575**
Чистая балансовая стоимость							
На 01 Января 2013 года	**662 488**	**104 153**	**10 046 850**	**9 163 914**	**700 162**	**185 325**	**20 862 892**
На 30 Июня 2013 года	**662 488**	**121 269**	**9 747 823**	**8 220 726**	**638 973**	**211 395**	**19 602 674**

Код строки Баланса 025 «Биологическое активы»

тыс. тенге

N	Наименование	Ед. изм.	30.06.2013		31.12.2012	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Крупный рогатый скот	голов	2 639	2 170 968	3 151	2 362 006
2	Лошади	голов	372	131 904	428	161 919
3	Овцы	голов	316	8 493	310	8 347
ВСЕГО			**3 327**	**2 311 365**	**3 889**	**2 532 272**

Код строки Баланса 026 «Сельскохозяйственные угодья»

тыс. тенге

Сельскохозяйственные угодья	30.06.2013	31.12.2012
ВСЕГО, в том числе:	**4 677 879**	**4 733 574**
Права землепользования (чистая балансовая стоимость)	4 677 879	4 733 574

Код строки Баланса 027 «Нематериальные активы»

тыс. тенге

Нематериальные активы	30.06.2013	31.12.2012
ВСЕГО, в том числе:	**4 053 221**	**4 053 221**
Гудвилл, возникший при приобретении дочерних предприятий	4 053 221	4 053 221

Код строки Баланса 029 «Прочие долгосрочные активы»

тыс. тенге

Долгосрочные авансы выданные	30.06.2013	31.12.2012
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	**10 598 654**	**10 598 654**
ТОО «Фирма Бабык-Бурлук»	1 611 633	1 611 633
ТОО «Жаркуль»	1 288 073	1 288 073
ТОО «Фирма Котовское СК»	1 218 072	1 218 072
ТОО «Агрофирма Майбалык»	1 114 816	1 114 816
ТОО «Зеренда Астык»	888 696	888 696
ТОО «Викторовское»	861 282	861 282
ТОО «Степноишимская опытная станция»	839 060	839 060
ТОО «Орловка»	622 297	622 297
ТОО «Сагым Бидай»	614 005	614 005
ТОО «Достык Дэн»	591 189	591 189
Прочие долгосрочные активы	**8 234**	**8 234**
ВСЕГО	**10 606 888**	**10 606 888**

Код строки Баланса 030 «Краткосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Краткосрочные финансовые обязательства	30.06.2013	31.12.2012
ВСЕГО, в том числе:	**12 867 870**	**15 464 197**
Краткосрочные банковские займы	12 867 870	13 831 615
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	1 632 582

Код строки Баланса 031 «Обязательства по налогам»

тыс. тенге

Наименование	30.06.2013	31.12.2012
Индивидуальный подоходный налог	15 116	3 777
Социальный налог	11 590	6 538
Корпоративный подоходный налог	-	74 677
Налог на добавленную стоимость	-	39 390
Корпоративный подоходный налог с нерезидентов	-	17 141
Прочие налоги	2 451	5 127
ВСЕГО	**29 157**	**146 650**

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

тыс. тенге

Наименование	30.06.2013	31.12.2012
Обязательства по пенсионным отчислениям	16 505	12 108
Обязательства по социальному страхованию	6 541	4 960
ВСЕГО	**23 046**	**17 068**

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

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ИТОГО, из них 10 наиболее крупных	**8 720 652**	**8 960 469**
Компания «Monsanto International»	1 726 169	1 291 090
ТОО «Карлы-Коль»	1 043 604	1 043 604
Компания «Nufarm GmbH & Co KG»	898 354	705 170
Компания «Cheminova A/S»	715 586	708 236
ТОО «Агрофирма Казэкспортастык»	602 388	647 964
ТОО «Байер КАЗ»	416 419	155 903
ТОО «Сингента Казахстан»	411 970	348 677
Компания «Sumek Complete»	385 526	-
АО НК «Продовольственная контрактная корпорация»	382 539	357 861
Компания «Chemtura Netherlands BV»	345 256	241 869
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам	**1 726 080**	**-**
Краткосрочные авансы полученные	**1 178 080**	**994 198**
Краткосрочная задолженность по оплате труда	**179 953**	**126 090**
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	**608 457**	**60 537**
ВСЕГО	**12 413 222**	**10 141 294**

Код строки Баланса 035 «Прочие краткосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие краткосрочные обязательства	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ВСЕГО, в том числе:	**27 085**	**26 923**
Краткосрочные обязательства по СВОП - операциям	27 085	26 923

Код строки Баланса 040 «Долгосрочные финансовые обязательства»

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ВСЕГО, в том числе:	**60 072 959**	**52 144 975**
Долгосрочная часть обязательств по облигациям	36 164 420	35 884 315
Долгосрочные банковские займы	23 908 539	16 260 660

Код строки Баланса 044 «Прочие долгосрочные обязательства»

тыс. тенге

Прочие долгосрочные обязательства	**30.06.2013**	**31.12.2012**
ВСЕГО, в том числе:	**50 593**	**50 290**
Долгосрочные обязательства по СВОП - операциям	50 593	50 290

Расшифровка по наименованиям кредиторов по займам:

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	30.06.2013	31.12.2012	Дата погашения
Deere Credit Inc	USD	67 854	66 120	2013
Deere Credit Inc	USD	386 328	-	2015
Deere Credit Inc	USD	142 395	-	2017
EDC (Export Development Canada)	USD	-	196 026	2013
EDC (Export Development Canada)	USD	374 394	496 455	2014
EDC (Export Development Canada)	USD	498 777	443 505	2015
EDC (Export Development Canada)	USD	1 447 803	1 668 578	2016
EDC (Export Development Canada)	USD	147 706	165 334	2017
EDC (Export Development Canada)	USD	697 250	763 040	2018
EDC (Export Development Canada)	USD	602 334	-	2020
The Royal Bank of Scotland Plc	USD	1 962 316	1 957 542	2014
Commerzbank AG	Euro	183 643	262 947	2014
Commerzbank AG	Euro	934 224	1 137 851	2015
Commerzbank AG	Euro	950 079	1 101 577	2016
Commerzbank AG	Euro	376 288	-	2017
Commerzbank AG	Euro	-	425 129	2018
Commerzbank AG	Euro	423 333	461 897	2019
Landesbank Baden-Wuttemberg GmbH	Euro	449 093	452 132	2015
АО «Евразийский Банк Развития»	USD	-	5 985 715	2013
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	-	1 234 235	2014
АО «Евразийский Банк Развития»	USD	5 303 518	5 429 722	2016
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	USD	-	1 058 790	2013
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	USD	6 358 363	1 364 142	2014
АО «Сбербанк России»	USD	2 830 134	4 104 823	2015
АО «Сбербанк России»	USD	3 561 281	1 594 744	2016
АО «Сбербанк России»	USD	7 550 814	-	2018
BNP PARIBAS SA	Euro	508 482	-	2013
АО «Банк Позитив Казахстан»	Тенге	295 000	-	2013
АО «Банк Позитив Казахстан»	Тенге	725 000	-	2014
Необеспеченные облигации	Тенге	36 164 420	37 238 868	2016
ИТОГО		**72 940 829**	**67 609 172**	

5. Раскрытие статей Отчета о совокупном доходе:

тыс. тенге

Наименование статей	30.06.2013	30.06.2012
Доходы от реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	**26 888 235**	**34 837 332**
Доход от реализации зерновых культур (пшеница, ячмень)	11 585 899	20 466 479
Доход от реализации средств химической защиты растений	5 731 893	3 871 843
Доход от реализации масличных культур (рапс, подсолнечник, лен)	4 302 287	5 874 530
Доход от передачи оборудования в финансовую аренду	1 521 386	911 501
Доход от вознаграждения по финансовой аренде	1 250 746	1 427 844
Доход от реализации семян зерновых и масличных культур	955 284	793 072
Доход от реализации запасных частей, оборудования	215 764	537 990
Прочий доход от реализации товаров и услуг	1 324 976	954 073
Себестоимость реализованной продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	**19 249 055**	**23 554 336**
Себестоимость реализованных зерновых культур (пшеницы, ячмень)	8 601 250	14 709 794

Себестоимость реализованных средств химической защиты растений	4 339 183	2 590 895
Себестоимость реализованных масличных культур (рапс, подсолнечник,лен)	2 534 292	3 428 797
Себестоимость передачи оборудования в финансовую аренду	1 521 542	900 126
Себестоимость семян зерновых и масличных культур	598 444	279 674
Себестоимость реализованных запасных частей, оборудования	165 497	516 778
Себестоимость прочих реализованных товаров и услуг	1 488 847	1 128 272
Прочие доходы ВСЕГО, в том числе:	**5 606 824**	**4 579 188**
Доход от переоценки биологических активов	5 110 020	4 117 371
Доход от государственных грантов	268 984	293 372
Доход по депозитам	142 250	1 600
Доход от выбытия активов	14 627	12 795
Доход от безвозмездно полученного имущества	6 877	2 203
Прочие доходы	64 066	151 847
Расходы по реализации продукции, услуг ВСЕГО, в том числе:	**1 104 314**	**4 181 606**
Расходы на транспортировку	758 028	3 558 362
Услуги зерноэлеватора	178 511	250 909
Прочие услуги	167 775	372 335
Административные расходы ВСЕГО, в том числе:	**1 097 292**	**1 467 347**
Расходы по оплате труда персонала	367 640	333 355
Финансовые услуги	154 323	171 940
Налоги (КПН с нерезидентов, и прочие налоги кроме подоходного налога)	142 565	369 260
Аудиторские и консультационные услуги	57 752	58 503
Амортизация нематериальных активов, основных средств	57 581	47 865
Техническое обслуживание транспортных средств	54 074	38 516
Услуги по страхованию	49 574	56 243
Расходы на ремонт основных средств	22 709	13 970
Командировочные расходы	22 253	20 808
Представительские расходы	21 307	20 255
Штрафы	16 477	35 033
Расходы на связь (интернет, междугородняя связь, абонентская плата)	14 866	13 853
Юридические услуги	13 535	27 481
Услуги по аренде	10 372	8 513
Нотариальные услуги	6 845	1 301
Материальная, спонсорская помощь	4 421	16 424
Услуги по оценке	1 383	2 542
Прочие административные расходы	79 615	231 485
Прочие расходы ВСЕГО, в том числе:	**43 378**	**71 080**
Расходы по операционной аренде	33 302	25 831
Расходы по выбытию активов	-	42 441
Прочие расходы	10 076	2 808
Финансовые доходы	**255 202**	**132 798**
Финансовые расходы	**3 595 555**	**3 544 231**

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:	**96 976 678**
Реализация товаров и услуг (зерновые и масличные культуры и т.д.)	35 213 763
Получение займов	32 131 909
Прочие поступления (возврат денег за непоставленный товар и т.д.)	21 708 968
Получение вознаграждения по финансовой аренде	4 061 196
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	3 856 552
Реализация основных средств	4 290
За отчетный период выбыло, ВСЕГО, в том числе:	**101 817 289**
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	60 945 333
Погашение займов	27 723 289
Платежи поставщикам за товары и услуги	6 628 630
Выплата вознаграждения по займам	2 897 021
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	1 259 842
Выплаты по заработной плате	550 718
Выплата дивидендов	206 636
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	39 992
Прочие выплаты	1 565 828
Уменьшение денежных средств за отчетный период	**4 840 611**
Денежные средства на начало отчетного периода	**5 123 064**
Денежные средства на конец отчетного периода	**282 453**

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	152 830 504
2	Нематериальные активы в отчете о финансовом положении (тыс. тенге)	8 731 100
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства (тыс. тенге)	87 829 695
4	Количество простых акций (штук)	471 380
5	Чистые активы для простых акций ((стр.1-стр.2)) - стр. 3) (тыс. тенге)	56 269 709
	Балансовая стоимость одной простой акций на 30.06.2013 года (тенге)	**119 372**

8. Расчет базовой прибыли на одну простую акцию:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Чистая прибыль за период (тыс. тенге)	6 789 824
2	Средневзвешенное количество простых акций (штук)	471 380
	Базовая прибыль на одну простую акцию на 30.06.2013 года (тенге)	**14 404**

Руководитель: ***Ермоленко Игорь Владимирович***
(ФИО) (подпись)

И.О. главного бухгалтера: ***Кусаинова Алия Булатовна***
(ФИО) (подпись)

Место печати