

ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «НК «ПРОДКОРПОРАЦИЯ»

за период, закончившийся «30» сентября 2012 года.

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «НК «Продкорпорация» (далее по тексту – «Компания») является акционерным обществом, учрежденным постановлением Правительства Республики Казахстан 24 февраля 1997 года № 260 «О реорганизации государственной продовольственной контрактной корпорации» и постановления Правительства Республики Казахстан от 23 декабря 2006 года №1247 «О мерах реализации Указа Президента Республики Казахстан от 11 декабря 2006 года № 220».

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, 010000, город Астана, ул. Московская, 29/3

В соответствии с постановлениями Правительства Республики Казахстан основной задачей Компании и ее дочерних и совместных предприятий (совместно именуемых «Группа») является поддержание государственных резервов зерна на уровне, необходимом для обеспечения населения Казахстана зерном и зернопродуктами, поддержание необходимого уровня запасов зерна и обеспечение его своевременного обновления. На Компанию также возложена ответственность за ведение бухгалтерского учета и мониторинг качества, количества и сохранности государственных ресурсов зерна. С 2002 г. Компании дано право осуществлять коммерческую деятельность, связанную с реализацией зерна.

Начиная с 2005 г., Компания предоставляет ссуды крестьянским хозяйствам для целей посева и сбора урожая в соответствии с бессрочной государственной лицензией № 46 от 22 февраля 2005 г., выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору над финансовым рынком и финансовыми операциями.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 августа 2005 года № 858 «О некоторых вопросах развития пилотного кластера «Текстильная промышленность» Компанией построен хлопкоперерабатывающий завод мощностью 60,000 тонн хлопка-сырца в год на территории Южно-Казахстанской области. Завод введен в действие в 2006 году.

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан №220 от 11 декабря 2006 года и постановлением Правительства Республики Казахстан №1247 от 23 декабря 2006 года было создано акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «КазАгро». 17 апреля 2007 года 100% акций Компании были внесены в уставный капитал акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро». Таким образом, с 17 апреля 2007 года единственным акционером Компании является АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» («Акционер»).

Настоящие консолидированные формы отчетности включают формы отчетности Компании, ее дочерних и совместных предприятий:

Дочерние организации

Наименование	Страна	Доля участия	Вид деятельности	Дата основания	Дата приобретения
АО «Ак-Бидай Терминал»	Казахстан	100	Зерновой терминал	28.03.2004 г.	2005 г.
ТОО «Экспертная аграрная компания»	Казахстан	100	Экспертиза бизнеса	28.11.2002 г	2003 г
ТОО «Астык Коймалары»	Казахстан	100	Хранение и обработка зерна	06.11.2003 г	2004 г.
АО «Хлопковая Контрактная	Казахстан	100	Обработка и хранение сырьевого хлопка	21.10.2005 г.	2005 г.

Корпорация»					
АО «Казакстан мактасы»	Казахстан	100	Предприятие хлопково-текстильного кластера, поставка на экспорт и внутренними потребителями страны продукции из хлопкового и текстильного сырья	13.12.2007 г.	2007 г.
ТОО «Агрофирма «Жана Жер»	Казахстан	91	Производство агропродуктов	07.03.2006 г.	2006 г.
ТОО «Агрофирма «Жана-Ак Дала»	Казахстан	99,9	Производство агропродуктов	06.08.2008 г.	2008 г.
ТОО «Агрофирма «Astana Agro»	Казахстан	100	Производство агропродуктов	06.10.2011 г.	2011 г.
ТОО «Нур-Агро»	Казахстан	100	Производство агропродуктов	02.03.2011 г.	2011 г.
ООО «Батумский зерновой терминал»	Грузия	100	Закупка, получение, хранение и обработка зерна	21.10.2008 г.	2008 г.
ТОО «Казастыктранс»	Казахстан	50	Транспортные услуги	07.2002 г.	2003 г.

На 30 сентября 2012 года Компания осуществляет контроль над компанией ТОО «Казастыктранс» и соответственно консолидирует данную компанию как дочернюю организацию.

Совместные предприятия

ООО «Бакинский зерновой терминал»	Азербайджан	50	Зерновой терминал	22.03.2006 г.	2006 г.
ООО «Амирабад Грин Терминал Киш»	Иран	50	Зерновой терминал	14.10.2007 г.	2007 г.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Общая часть

Данные консолидированные формы отчетности были подготовлены в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящим консолидированным формам отчетности. Консолидированные формы отчетности представлены в Тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Заявление о соответствии

Консолидированные формы отчетности Группы были подготовлены в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 22 августа 2010 года.

Основа консолидации

Консолидированные формы отчетности включают формы отчетности Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2012 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Формы отчетности дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, а также

дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Убытки относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В течение 9 месяцев 2012 года Компания применила следующие пересмотренные МСФО и новые Интерпретации. Влияние данных изменений представлено ниже:

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Новая редакция МСБУ 24, опубликованная в ноябре 2009 года, упрощает требования к раскрытию информации для компаний, контролируемых государством, а также уточняет определение связанной стороны. Предыдущая версия стандарта требовала, чтобы предприятие, контролируемое или находящееся под существенным влиянием государства, раскрывало информацию обо всех сделках с другими предприятиями, также контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства. В соответствии с новой редакцией стандарта информацию о таких сделках необходимо раскрывать, только если они являются существенными по отдельности или в совокупности. Новая редакция стандарта обязательна к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года, при этом допускается досрочное применение. Компания досрочно применила новую редакцию МСБУ 24 с 1 января 2009 года. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты хеджирования».

Поправки к МСБУ 39 были опубликованы в августе 2008 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Данные поправки посвящены признанию в качестве объекта хеджирования одностороннего риска, возникающего в связи с объектом хеджирования, а также инфляции в качестве хеджируемого риска при определенных условиях. Поправки разъясняют, что предприятие может признать в качестве объекта хеджирования часть изменений справедливой стоимости или денежных потоков по финансовому инструменту. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не имеет подобных сделок хеджирования.

МСФО 3 «Объединение бизнеса» и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»

В январе 2008 года были выпущены пересмотренные МСФО 3 и МСБУ 27, которые должны применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты. Новая редакция МСФО 3 вносит ряд изменений в учет объединения бизнеса, затрагивающих расчет гудвила, представление финансового результата за отчетный период, в котором произошло приобретение, и будущих финансовых результатов. Согласно пересмотренному МСБУ 27 последующее увеличение доли в дочерней организации должно учитываться как сделка между владельцами капитала. Соответственно, такое увеличение не повлияет ни на гудвил, ни на прибыль или убыток. Изменения также коснулись порядка учета убытков дочерней организации и потери контроля над дочерней организацией. Пересмотренные МСФО 3 и МСБУ 27 применяются

на перспективной основе. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСБУ 39, финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; кредиты и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Компания присваивает им соответствующую категорию, и в дальнейшем может переклассифицировать финансовые активы в определенных случаях, как описано ниже.

Дата признания

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой встроенные производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты или другие основные контракты, как отдельные производные инструменты, когда их риски и характеристики не связаны с таковыми основных контрактов, и основные контракты не оцениваются по справедливой стоимости с признанием изменений в справедливой стоимости в прибылях или убытках. Встроенный производный инструмент – это компонент гибридного (комбинированного) финансового инструмента, который включает как производный, так и основной договор, в результате чего часть денежных потоков по комбинированному инструменту варьируется аналогично отдельному производному инструменту. Компания заключает контракты по производным финансовым инструментам для управления валютными рисками.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды, предоставленные клиентам, представляют собой финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, с фиксированными или определяемыми денежными потоками, которые не имеют рыночных котировок, за исключением активов, которые классифицируются в другие категории финансовых инструментов.

Ссуды, предоставленные Компанией, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости плюс понесенные операционные издержки. Когда Компания принимает кредитное обязательство выдать кредиты клиентам по ставкам ниже рыночных, обязательство по справедливой стоимости данных кредитных обязательств учитывается в прочих обязательствах в отчете о финансовом положении со сторнирующей проводкой, включенной или в отчет о прибылях и убытках, если решение принять такое обязательство было принято руководством Группы, или как предполагаемое распределение акционеру с контрольным пакетом акций, если решение принято в соответствии с инструкциями, полученными от акционера с контрольным пакетом акций. Кредитное обязательство впоследствии корректируется до справедливой

стоимости через отчет о прибылях и убытках до выдачи кредита, когда кредитное обязательство уменьшается на выданное денежное возмещение, и оставшийся баланс учитывается как кредиты, выданные клиентам, в балансе. В результате, ссуды, предоставленные клиентам, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии эти кредиты учитываются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки. Ссуды, предоставленные клиентам, учитываются за вычетом любых резервов под обесценение.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи или не включенные ни в одну из трех вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в отдельном отчете о прибылях и убытках.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют рассчитываться с задолженностью по налогу на добавленную стоимость («НДС») по продажам и покупкам на нетто основе. НДС к зачету представляет собой НДС к зачету по покупкам за вычетом НДС к оплате по продажам. Экспорт облагается НДС по нулевой ставке.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя средства со сроком погашения не более 90 дней с даты возникновения актива, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Аренда

Финансовая аренда – Компания в качестве арендатора

Компания признает договоры финансовой аренды в составе активов и обязательств в отчете о финансовом положении на дату начала срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если эта сумма ниже справедливой стоимости. Впоследствии минимальные арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением неоплаченного обязательства. Финансовая выплата распределяется на каждый период в течение срока аренды для достижения постоянной периодической ставки процентов по ставшемуся балансу обязательства. Условные арендные платежи относятся на расходы в периодах, в которых они появляются. Износ арендуемого имущества начисляется в соответствии с политикой начисления износа, которая применяется к имуществу, принадлежащему Компании.

Финансовая аренда – Компания в качестве арендодателя

Компания отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Финансовый доход исчисляется по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на балансовую сумму чистых инвестиций. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Операционная аренда – Компания в качестве арендодателя

Компания отражает в отчете о финансовом положении активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с видом актива. Арендный доход по договорам операционной аренды равномерно отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды в составе прочих доходов. Совокупная стоимость льгот, предоставленных арендаторам, равномерно отражается как сокращение арендного дохода в течение срока аренды.

Имущество, предназначенное для финансовой аренды

Имущество, предназначенное для аренды, учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость имущества, предназначенное для аренды включает в себя прямые затраты на доставку имущества в место назначения и приведение его в рабочее состояние.

Неснижаемые запасы зерна

Неснижаемые запасы зерна, определенные Постановлением Правительства Республики Казахстан № 394 от 28 марта 2001 года, не могут быть использованы без специального разрешения Правительства Республики Казахстан.

Средства в кредитных организациях и кредиты к получению

В отношении средств в кредитных организациях и кредитов клиентам, учет которых производится по амортизированной стоимости, Компания первоначально оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для отдельно значимых финансовых активов, или в совокупности для финансовых активов, которые не являются отдельно значимыми. Активы, которые оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшей из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или Компания выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи, амортизации не подлежат.

Обесценение финансовых активов

Займы и кредиторская задолженность

В случае наличия объективных свидетельств понесения убытков от обесценения сумма убытка представляет собой разницу между балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств (которая не учитывает будущие ожидаемые убытки по кредитам, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Процентные доходы продолжают начисляться по сниженной балансовой стоимости, на основании первоначальной эффективной процентной ставки по активу.

Кредиты и соответствующий резерв списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Компании. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается, то сумма восстановления отражается в отчете о прибылях и убытках.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если кредит предоставлен по переменной процентной ставке, то ставкой дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет текущая эффективная процентная ставка. Расчет приведенной стоимости ожидаемых будущих потоков денежных средств по финансовым активам, предоставленным в качестве обеспечения, отражает денежные средства, которые могут быть получены в случае обращения взыскания, за вычетом затрат на получение и реализацию обеспечения, независимо от наличия возможности обращения взыскания.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения по финансовой инвестиции или группе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

В отношении инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства обесценения включают существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиции ниже ее первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения накопленные убытки (определяемые как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытков от обесценения по инвестиции, ранее признанных в консолидированном отчете о прибылях и убытках) переклассифицируются из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках; увеличение справедливой стоимости после обесценения признается в прочем совокупном доходе.

В отношении долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, оценка на наличие признаков обесценения производится по тем же принципам, что и для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Процентные доходы начисляются на основе сниженной балансовой стоимости, с использованием процентной ставки,

примененной для дисконтирования будущих денежных потоков в целях оценки убытков от обесценения. Процентные доходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если в следующем году справедливая стоимость долгового инструмента увеличивается, и это увеличение объективно связано с событием, произошедшим после того, как убытки от обесценения были признаны в отчете о прибылях и убытках, то убытки от обесценения восстанавливаются с отражением дохода в отчете о прибылях и убытках.

Реструктуризация кредитов

Компания стремится, по мере возможности, вместо обращения взыскания на залог, пересматривать условия по кредитам, например, продлять договорные сроки платежа и согласовывать новые условия кредитования. Кредит не является просроченным, если условия по нему были пересмотрены. Руководство Компании постоянно пересматривает реструктуризированные кредиты с тем, чтобы убедиться в соблюдении всех критериев и возможности осуществления будущих платежей. Такие кредиты продолжают оцениваться на предмет обесценения на индивидуальной или совокупной основе, и их возмещаемая стоимость оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по кредиту.

Авансы выданные

Авансы выданные учитываются по исторической стоимости за вычетом резервов на обесценение по безнадежным суммам.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

- Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также

- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Финансовые обязательства

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Налогообложение

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной

деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

В Республике Казахстан существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Износ актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом с использованием следующих ставок по амортизации:

	Срок амортизации
Здания и сооружения	30-100 лет
Машины и оборудование (за исключением	5 – 30 лет

технологического комплекса по производству хлопка и зерновых терминалов)	
Транспортные средства	5-10 лет
Прочее	6-20 лет

Для расчета износа технологического комплекса по переработке хлопка и зерновых терминалов используется производственный метод.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Земля имеет бессрочный срок полезной службы и учитывается по исторической стоимости за вычетом обесценения.

Незавершенное строительство состоит из понесенных капитальных затрат и не амортизируются. По окончании строительства объекты строительства переводятся в состав основных средств либо списываются в зависимости от природы проекта.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования. Нематериальные активы амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 1 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Биологические активы

Компания признает биологический актив исключительно в случаях, когда:

- Компания контролирует актив в результате прошлых событий;
- существует вероятность получения Компанией будущих экономических выгод от данного актива; и
- справедливая стоимость или себестоимость актива может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату оценивается по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Стоимость всех товарно-материальных запасов, включая зерно и хлопок учитываются по методу ФИФО.

Неснижаемые запасы зерна, определенные Постановлением Правительства Республики Казахстан № 394 от 28 марта 2001 года, не могут быть использованы без специального разрешения Правительства Республики Казахстан и соответственно учитываются в составе прочих долгосрочных активов.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Уставный капитал

Взносы в акционерный капитал признаются по исторической стоимости за вычетом прямых затрат на выпуск.

Резерв по капитализации

Компанией были получены акции дочерних организаций в качестве вноса в уставный капитал Компании. Разница между справедливой стоимостью пакетов акций и выпущенным уставным капиталом учитывается в качестве резерва по капитализации.

Дополнительный оплаченный капитал

Когда Компания получает ссуды или другую финансовую помощь от своего акционера по ставкам ниже рыночных, разница между полученным денежным возмещением и справедливой стоимостью ссуд или прочей финансовой помощи учитывается как дополнительный оплаченный капитал.

Резервный капитал

В соответствии с политикой Компании, резервный капитал создан с тем, чтобы покрывать банковские риски, в том числе убытки будущих периодов и прочие условные риски и обязательства. Резервный капитал подлежит распределению на основании решения общего собрания акционеров.

Резерв по условному распределению

Когда Компания заключает кредитное соглашение по ставкам ниже рыночных от имени своего акционера, справедливая стоимость кредитного обязательства относится на нераспределенную прибыль, как предполагаемое распределение акционерам.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Доверительное управление

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не рассматриваются в качестве активов Группы и, соответственно, не включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается исходя из стадии завершенности работ. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Комиссионный доход

В соответствии с Правилами, установленными Правительством Республики Казахстан, Компания имеет право удержать определенный процент дохода от реализации государственных ресурсов зерна в качестве комиссионного вознаграждения. В течение первого полугодия 2012 года, комиссионное вознаграждение не превысило 3% общего дохода от этих продаж. Комиссионное вознаграждение используется на содержание офисных помещений, предоставления зарплаты служащим и покрытия других расходов, связанных с покупкой товаров и услуг, необходимых для обеспечения деятельности Компании.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью компенсирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве уменьшения соответствующих расходов в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать на систематической основе.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках, Тенге	37 342 038	6 924 616
Денежные средства на текущих счетах в банках, доллары США	66 484	5 116
Денежные средства на текущих счетах в банках, другие валюты	95 133	25 336
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	-	-
Наличность в кассе	87 491	12 274
ИТОГО	37 591 145	6 967 342

015. Прочие краткосрочные финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включают средства в кредитных учреждениях и краткосрочные кредиты клиентам, которые представлены следующим образом:

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Займы фермерам	35 955 697	28 158 387
Ссуда, выданные работникам	16 943	36 610
Срочные депозиты, размещенные на срок свыше 90 дней	3 907 340	3 550 579
Денежные средства в банках для покрытия аккредитивов		
Минус: резерв по сомнительным займам	(690 700)	(760 700)
ИТОГО	39 189 280	30 984 876

По состоянию на 30 сентября банковские депозиты размещены в казахстанских коммерческих банках со сроком погашения от 3 до 12 месяцев. Процентные ставки по депозитам в тенге составляют от 5,0% до 6,5%.

По состоянию на 30 сентября 2012 года все займы, предоставленные фермерам, выражены в Тенге.

Движение резерва по сомнительным займам представлено следующим образом:

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Резерв на начало года	760 700	2 026 998
Начислено за год		-
Сторнирование за год	(70 000)	(1 266 298)
Резерв на конец года	690 700	760 700

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала торговую дебиторскую задолженность и краткосрочную дебиторскую задолженность по финансовой аренде, которые представлены следующим образом:

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	30 979 775	30 958 320
Прочая дебиторская задолженность	949 058	621 351
	31 928 834	31 579 671
Минус: резерв на обесценение	(2 077 584)	(2 170 483)
ИТОГО	29 851 250	29 409 188

018. Запасы

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Запасы зерна	93 389 393	97 914 269
Запасы хлопка	443 222	2 347 206
Прочие товарно-материальные запасы	1 967 426	1 391 638
Минус: резерв на обесценение	-	-
ИТОГО	95 800 042	101 653 113

По состоянию на 30 сентября 2012 года руководство Компании считает, что остатки товарно-материальных запасов будут реализованы или использованы в течение одного года при цене не ниже их балансовой стоимости.

019. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные авансы выданные (поставка зерна)	18 738 790	3 427 469
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	8 037 277	7 969 240
Краткосрочное имущество, предназначенное для аренды		
Прочие	7 439	306 641
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(39 439)	(39 439)
ИТОГО	26 744 067	11 663 911

По состоянию на 30 сентября 2012 года авансы, уплаченные за поставку зерна были гарантированы залогом земельных участков, зерна и Банками второго уровня.

101. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, включают:

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Коммерческая недвижимость в ЖК «Нурсая»	295 298	295 298
Овощехранилище	939 174	-
Транспортное средство	1 779	2 296
Здания, сооружения и оборудование		729 658
Прочие активы	17 068	
ИТОГО	1 253 319	1 027 252

114. Прочие долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2012 года прочие долгосрочные финансовые активы включали:

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Ссуды, выданные работникам	3 559	14 101
Долгосрочные финансовые активы	-	103 111
Займы, предоставленные клиентам	3 168 849	3 194 720
ИТОГО	3 172 408	3 311 932

115. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2012 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя реализацию зерна пшеницы казахстанским компаниям с отсрочкой платежа.

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	15 413 110	23 308 148
ИТОГО	15 413 110	23 308 148

122. Отложенные налоговые активы

По состоянию на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 годов долгосрочные отложенные налоговые активы составляли 1 155 тысяч тенге (и соответственно: 116 848 тысяч тенге).

123. Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Незавершенное строительство	2 154 853	2 021 260
Неснижаемые остатки зерна	11 426 027	10 769 108
Биологические активы	48 976	51 932
Нематериальные активы	41 411	27 017
Прочие долгосрочные активы	14 769	592 165
ИТОГО	13 686 036	13 461 482

210. Займы

По состоянию на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 годов краткосрочные займы включали краткосрочные средства кредитных организаций и краткосрочную задолженность перед Правительством Республики Казахстан, которые представлены следующим образом:

В тысячах Тенге	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Министерство сельского хозяйства	Тенге	Март, октябрь, декабрь 2012	6,5%	12 465 282	11 826 603
АО Национальный управляющий холдинг «КазАгро	Тенге	Декабрь 2012	6,5%	92 212 662	64.175.419
АО ДБ Альфа-Банк	Тенге	Декабрь 2012	7%	2 610 138	2.607.110
АО ДБ Альфа-Банк	Тенге	Апрель 2012	7 %		1.006.028
АО ДБ Альфа Банк	Тенге	Октябрь 2012	7%	754 375	
АО Казинвестбанк	Тенге	Август 2012	6,5%	1 307 042	1.302.347
АО Банк Позитив Казахстан	Тенге	Декабрь 2012	6%	752 272	738.273
Amsterdam Trade Bank	Доллары США	Декабрь 2012	3-х мес. Либор + 6,5%	6 000 114	5.940.667
АО ДБ Сбербанк	Доллары США	Декабрь 2012	6%	12 759 330	12.635.023
АО Народный банк	Тенге	Сентябрь 2012	8,5%		9.907.083
Ситибанк Казахстан	Доллары США	Апрель 2013	4,765%	3 747 551	3.710.491
Исламский банк Al Hilal	Тенге	Февраль 2013	7%	1 490 648	
АО КазАгроФинанс	Тенге	Август 2013	6%	79 153	90.000
Ситибанк Казахстан	Тенге	Декабрь 2012	6%	2.200.000	2.160.000
Прочие				1 260 746	25.862
ИТОГО:				137 639 313	116.124.906

Заем Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан является беспроцентным и предназначен для финансирования государственной программы закупки зерна. Заем не обеспечен. Заем от материнской компании предназначен для финансирования субъектов агропромышленного комплекса, в том числе на проведение весенне-полевых работ. Процентная ставка по займу составляет 0,5% и 1,02%. Транши, полученные в течение 2012 года, были признаны по справедливой стоимости на дату получения и учитывались впоследствии по амортизированной стоимости.

212. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая часть долговых ценных бумаг	2 033 949	1 970 550
Краткосрочная часть лизинга	10 501	59 520
ИТОГО	2 044 450	2 030 070

213. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включает торговую кредиторскую задолженность, которая представлена следующим образом:

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 208 450	2 525 519
Прочая кредиторская задолженность	251 425	32 660
ИТОГО	1 459 874	2 558 179

217. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, полученные под поставку зерна	654 943	253 768
Налоги к уплате	126 379	170 276
ИТОГО	781 322	424 044

310, 312. Займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные займы включают долгосрочные средства кредитных организаций и долгосрочную задолженность перед Правительством Республики Казахстан, которые представлены следующим образом:

<i>В тысячах Тенге</i>	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные займы, полученные от Правительства Республики Казахстан (ГУ «КГИ МСХ РК»):	17 403 059	
Облигации	66 800 973	54 421 476
Долгосрочная часть финансового лизинга	280 218	
ИТОГО	84 484 250	54 421 476

410. Уставный (акционерный) капитал

Ниже приводятся данные о движении выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акциях:

	Номинальная стоимость	Количество акций	Итого

На 31 декабря 2010 года	1000	44 877 483	44 877 483
Увеличение уставного капитала	1000	1 000 000	1 000 000
На 31 декабря 2011 года	1000	45 877 483	45 877 483
Увеличение уставного капитала	1000	1 490 371	1 490 371
На 30 сентября 2012 года	1000	47 367 854	47 367 854

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное число простых акций находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Компании простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

5. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. Выручка

<i>В тысячах Тенге</i>	9 месяцев 2012 г	9 месяцев 2011г
Выручка от реализации зерна	17 015 595	23 629 945
Выручка от реализации хлопка	1 942 867	1 595 202
Выручка от реализации овощной продукции	6 661	249 830
Прочее	909 691	645 825
ИТОГО	19 874 815	26 120 802

011. Себестоимость реализованной продукции

<i>В тысячах Тенге</i>	9 месяцев 2012 г	9 месяцев 2011г
Себестоимость реализованного зерна	13 390 691	20 346 823
Себестоимость реализованного хлопка	2 151 580	1 174 811
Себестоимость реализованной овощной продукции		83 529
Зарплата и соответствующие налоги	498 946	430 611
Износ	216 001	201 765
Прочее	434 747	231 837
ИТОГО	16 691 965	22 469 376

013. Расходы по реализации

<i>В тысячах Тенге</i>	9 месяцев 2012 г	9 месяцев 2011г
Расходы по хранению	4 809 481	1 797 629
Операции по погрузке и транспортировке	224 973	
Экспедиторские услуги	506 270	
Зарплата и соответствующие налоги	278 888	
Командировочные расходы		
Материалы	46 452	
	59 489	
Износ и амортизация	9 889	
Расходы по сертификации и анализа зерна	29 075	
Прочее	63 064	812 217
ИТОГО	6 027 581	2 609 846

021. Доходы по финансированию

<i>В тысячах Тенге</i>	9 месяцев 2012 г	9 месяцев 2011г
Доходы в виде процентов по займам	1 038 470	788 252
Доход от пролонгации займов фермерам	91 636	245 277
Доходы по амортизации дебиторской задолженности	1 226 538	
Дисконтирование займов, полученных от МСХ и акционера	1 292 700	635 644
Доходы в виде процентов по банковским депозитам и текущим счетам	468 972	997 895
Прочие	61 603	86 495
ИТОГО	4 179 919	2 753 563

022. Расходы по финансированию

<i>В тысячах Тенге</i>	9 месяцев 2012 г	9 месяцев 2011г
Процентный расход по полученным займам	2 569 865	491 342
Амортизация дисконта по займам, полученным от Министерства сельского хозяйства и от Акционера	3 379 269	1 166 364
Процентный расход по выпущенным долговым ценным бумагам	4 656 910	3 563 405
Дисконт долгосрочной дебиторской задолженности		188 011
Прочие	12 683	32 770
ИТОГО	10 618 727	5 441 892

014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах Тенге</i>	9 месяцев 2012 г	9 месяцев 2011г
Расходы на персонал	772 348	784 916
Налоги и отчисления	122 526	77 765
Аренда	50 379	44 126
Коммунальные услуги	11 490	9 321
Профессиональные и консультационные услуги	65 880	
Износ и амортизация	72 645	69 207
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	21 761	22 969
Командировочные и сопутствующие расходы	6 759	
Услуги связи	26 446	24 623
Социальные мероприятия	8 785	18 262
Материалы	64 226	19 032
Банковские услуги	8 575	
Благотворительная и спонсорская помощь	9 890	
Расходы на охрану	12 955	
Прочее	150 924	198 338
Резервы по сомнительным долгам и кредитам выданным	-132 249	680 838
ИТОГО	1 273 340	1 949 397

500. Общая совокупная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2012 года общий совокупный убыток Компании составил 11 379 355 тыс. тенге.

Руководитель /  / _____



Главный бухгалтер /  / _____