

Наименование организации: ТОО «Корпорация «АПК-Инвест»

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Оптовая торговля зерном, семенами и кормами для животных

Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью

Тип отчета: Консолидированный

Среднегодовая численность работников: 34 чел.

Субъект предпринимательства: Средний

Юридический адрес (организации): Казахстан, 010000, Астана г.а., Алматинская р.а., г.Астана, ул.Отырар дом № 4/3, Офис-15  
, тел: 87172211147, факс: 87172211147, e-mail: apk-invest@alibigrain.kz

**Бухгалтерский баланс**  
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	182 736,00	201 833,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		10 800 000,00
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	145 217 512,00	160 217 206,00
Текущий подоходный налог	017	51 533,00	210 521,00
Запасы	018	5 219 322,00	8 676 824,00
Прочие краткосрочные активы	019	5 037 791,00	5 740 663,00
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>155 708 894,00</b>	<b>185 847 047,00</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	1 563 578,00	11 791 805,00
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	2 583 996,00	5 012 144,00
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	3 958 269,00	5 373 006,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121		
Отложенные налоговые активы	122	166 054,00	251 341,00
Прочие долгосрочные активы	123		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>8 271 897,00</b>	<b>22 428 296,00</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>163 980 791,00</b>	<b>208 275 343,00</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	23 755 564,00	70 722 037,00
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	40 670 486,00	30 571 101,00
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	18 757,00	
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217		27 090,00
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>64 444 807,00</b>	<b>101 320 228,00</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	3 214 945,00	13 513 830,00
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	20 774 675,00	20 624 129,00

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	166 902,00	365 456,00
Прочие долгосрочные обязательства	316		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>24 156 522,00</b>	<b>34 503 415,00</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	54 500 000,00	54 500 000,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	-1 995 442,00	-110 670,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	22 874 904,00	18 062 370,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	75 379 462,00	72 451 700,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>75 379 462,00</b>	<b>72 451 700,00</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>163 980 791,00</b>	<b>208 275 343,00</b>

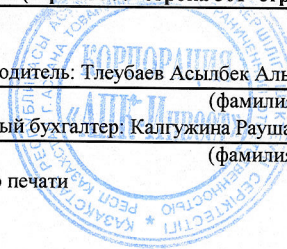
Руководитель: Тлеубаев Асылбек Альдабергинович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Калгужина Раушан Амержановна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



*(Handwritten signature)*  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись)

*(Handwritten signature)*  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись)



Наименование организации: ТОО «Корпорация «АПК-Инвест»

**Отчет о прибылях и убытках**  
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	71 723 207,00	129 421 476,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	49 780 143,00	100 545 286,00
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>21 943 064,00</b>	<b>28 876 190,00</b>
Расходы по реализации	013	8 343 233,00	11 042 990,00
Административные расходы	014	1 709 711,00	2 106 685,00
Прочие расходы	015	940 900,00	368 095,00
Прочие доходы	016	17 892 591,00	3 202 896,00
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>28 841 811,00</b>	<b>18 561 316,00</b>
Доходы по финансированию	021	1 070 685,00	2 100 224,00
Расходы по финансированию	022	23 891 104,00	10 038 259,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>6 021 392,00</b>	<b>10 623 281,00</b>
Расходы по подоходному налогу	101	1 208 858,00	1 900 384,00
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>4 812 534,00</b>	<b>8 722 897,00</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>4 812 534,00</b>	<b>8 722 897,00</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>-1 884 772,00</b>	<b>-199 962,00</b>
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-1 884 772,00	-199 962,00
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>2 927 762,00</b>	<b>8 522 935,00</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

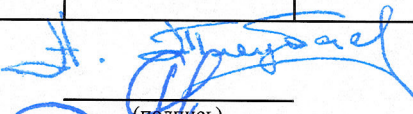
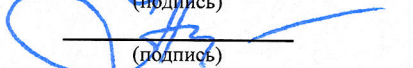
Руководитель: Глеубаев Асылбек Альдабергенович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Калужина Раушан Амержановна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

  
(подпись)  
  
(подпись)



Наименование организации: ТОО «Корпорация «АПК-Инвест»

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)**  
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	6 021 392,00	10 623 281,00
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	927 462,00	543 904,00
Обесценение гудвила	012		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013		90 138,00
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014		
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	-17 743,00	
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016		
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017		
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018		
Расходы (доходы) по финансированию	019	22 820 419,00	7 938 035,00
Вознаграждения работникам	020		
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021		
Доход (расход) по отложенным налогам	022		
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023		
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024		
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025		
<b>Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)</b>	<b>030</b>	<b>23 730 138,00</b>	<b>8 572 077,00</b>
Изменения в запасах	031	3 457 502,00	18 961 804,00
Изменения резерва	032		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	17 865 162,00	-36 535 762,00
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	10 031 183,00	312 354,00
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	702 872,00	-220 301,00
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036		
<b>Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)</b>	<b>040</b>	<b>32 056 719,00</b>	<b>-17 481 905,00</b>
Уплаченные вознаграждения	041	-8 935 686,00	-7 560 612,00
Уплаченный подоходный налог	042	-1 156 900,00	-2 356 631,00
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)</b>	<b>100</b>	<b>51 715 663,00</b>	<b>-8 203 790,00</b>
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>200</b>	<b>19 178 994,00</b>	<b>-11 927 782,00</b>
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>300</b>	<b>-71 168 946,00</b>	<b>19 885 055,00</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>400</b>	<b>255 192,00</b>	<b>-871,00</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300 +/- стр 400)</b>	<b>500</b>	<b>-19 097,00</b>	<b>-247 388,00</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>600</b>	<b>201 833,00</b>	<b>449 221,00</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>700</b>	<b>182 736,00</b>	<b>201 833,00</b>

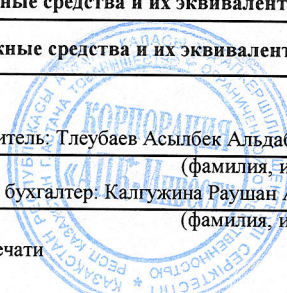
Руководитель: Глеубаев Асылбек Альдабергинович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Калгужина Раушан Амержановна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



*(Handwritten signature in blue ink)*  
(подпись)

*(Handwritten signature in blue ink)*  
(подпись)



Наименование организации: ТОО «Корпорация «АПК-Инвест»

**Отчет об изменениях в капитале**  
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	54 500 000,00			89 292,00	9 339 473,00		63 928 765,00
Изменение в учетной политике	011							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>54 500 000,00</b>			<b>89 292,00</b>	<b>9 339 473,00</b>		<b>63 928 765,00</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):</b>	<b>200</b>				<b>-199 962,00</b>	<b>8 722 897,00</b>		<b>8 522 935,00</b>
Прибыль (убыток) за год	210					8 722 897,00		8 722 897,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-199 962,00			-199 962,00
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228				-199 962,00			-199 962,00
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
<b>Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>54 500 000,00</b>			<b>-110 670,00</b>	<b>18 062 370,00</b>		<b>72 451 700,00</b>
Изменение в учетной политике	401							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>54 500 000,00</b>			<b>-110 670,00</b>	<b>18 062 370,00</b>		<b>72 451 700,00</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):</b>	<b>600</b>				<b>-1 884 772,00</b>	<b>4 812 534,00</b>		<b>2 927 762,00</b>
Прибыль (убыток) за год	610					4 812 534,00		2 927 762,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							

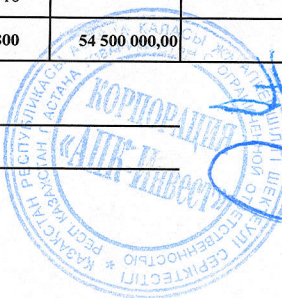


Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628				-1 884 772,00			
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	54 500 000,00			-1 995 442,00	22 874 904,00	75 379 462,00	

Руководитель: Тлеубаев Асылбек Альдаберганович  
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Калгужина Раушан Амержановна  
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)



**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ  
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ТОО «КОРПОРАЦИЯ «АПК-ИНВЕСТ»  
за 2014 ГОД.**

**Примечание 1. Сведения о Компании**

ТОО «Корпорация «АПК-Инвест» было зарегистрировано в сентябре 1998 г. (первоначальное наименование – ТОО «Агрофирма «Алиби»).

*Юридический адрес:* Республика Казахстан, г. Астана, ул. Отырар, дом 4/3, офис 15.

*Фактический адрес:* Республика Казахстан, г. Астана, ул. Отырар, дом 4/3, офис 15.

*Основными видами деятельности являются:*

- Закуп и реализации зерна;
- Финансовый лизинг сельскохозяйственного оборудования.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2014 года составляет 54'500'000 тыс. тенге.

Участниками Компании по состоянию на 31.12.2014 года являются:

- ТОО «Холдинг «АЛИБИ» - 99%;
- Тлеубаев Нурлан Сактапбергенович - 1%.

Ниже представлена информация о дочерних организациях Компании:

№	Наименование	Местонахождение	Доля участия	Дата создания (приобретения)
1	ООО «Азовский портовый элеватор»	РФ, г.Азов	100 %	Июнь, 2007 г.
2	Ventspils Grain Terminal AS JSC	Латвия, г. Вентспилс	100 %	Январь, 2011 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». В консолидированную финансовую отчетность Компании входит финансовая отчетность ТОО «Корпорация «АПК-Инвест», а также дочерних организаций Компании ООО «Азовский портовый элеватор» и Ventspils Grain Terminal AS JSC.

**Примечание 2. Основные принципы учетной политики**

*Учет денежных средств*

Денежные средства Компании представляют собой наличные деньги, а также деньги, размещенные на счетах в банках второго уровня. Кассовые операции и операции по банковским счетам совершаются в соответствии с действующим законодательством.

Платежи между юридическими лицами на сумму, превышающую 1000 МРП, в соответствии с Законом «О платежах и переводах денег» № 237-1 от 29.06.1998 года осуществляются только в безналичном порядке.

Потоки денежных средств за отчетный период классифицируются на потоки от:

- операционной деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- финансовой деятельности.

Отражение в бухгалтерском учете Компании операций, совершаемых в иностранной валюте, производится в тенге с применением курса, установленного на дату совершения операции Национальным Банком Республики Казахстан. Курсовые разницы, возникающие в результате данных операций, признаются доходами или расходами того периода, в котором они возникли. При этом результаты переоценки отражаются на отдельных балансовых счетах, предназначенных для учета доходов/расходов по курсовой разнице.

*Учет запасов*

Учет запасов в Компании осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» и методическими рекомендациями к нему.



Первоначальная оценка запасов производится по себестоимости. Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, транспортно-заготовительные расходы, расходы по доставке и приведению в надлежащее состояние.

Прием и отпуск запасов со складов производится только на основании документов с заполнением всех реквизитов. Учет запасов осуществляется в количественном и денежном выражении.

Предметы труда со сроком службы менее года списываются в момент их приобретения на затраты Компании.

#### Учет дебиторской задолженности

Учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору отдельно. Дебиторская задолженность формируется в момент возникновения каких-либо обязательств юридических или физических лиц перед Компанией на основании договоров на поставку продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Задолженность покупателей и заказчиков должна подтверждаться актами сверок.

#### Учет финансового лизинга

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовый лизинг. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Компания признает активы, находящиеся в финансовом лизинге, в своих бухгалтерских балансах и представляет их как дебиторскую задолженность, в сумме, равной чистой инвестиции в лизинг. Признание финансового дохода должно основываться на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию лизингодателя в финансовый лизинг.

#### Учет основных средств

Основные средства представляют собой материальные активы, которые используются для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям, или для административных целей. Первоначальная стоимость основных средств подлежит признанию в том случае, если существует вероятность того, что Компания получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды, а также, если первоначальная стоимость объекта может быть достоверно оценена. В Компании используется модель учета основных средств по фактическим затратам, т.е. первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в т.ч. уплаченные при приобретении невозмещаемые налоги и сборы, расходы по доставке и приведению основных средств в рабочее состояние.

Стоимость значительных модернизаций и улучшений при условии увеличения срока полезной службы или улучшения технических характеристик объекта капитализируется. Затраты на обслуживание и ремонт основных средств, в том числе незначительные обновления и улучшения относятся на расходы в момент возникновения.

В Компании используется метод равномерного списания стоимости. Амортизируемая стоимость основных средств на систематической основе распределяется на срок их полезной службы. Компанией установлены следующие сроки полезной службы основных средств:

<u>Земля</u>	<u>без срока</u>
<u>Здания</u>	<u>4-50 лет</u>
<u>Машины и оборудование</u>	<u>1-28 лет</u>
<u>Транспортные средства</u>	<u>3-14 лет</u>
<u>Прочие основные средства</u>	<u>5-19 лет</u>

В целях приведения балансовой стоимости основных средств к рыночной, Компания вправе произвести переоценку основных средств.

#### Учет нематериальных активов

Нематериальные активы признаются в Компании, если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Компанию и стоимость актива поддается достоверной оценке.

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости, которая складывается из сумм фактических затрат на их приобретение, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и любых прямых затрат по приведению в рабочее состояние для использования по назначению. Нематериальные активы



учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

#### Банковские займы

Компания подразделяет полученные займы на краткосрочные – займы, со сроком погашения один год и менее, и долгосрочные – займы, со сроком погашения более одного года. К краткосрочным займам также относится текущая часть долгосрочных займов. Сумма полученного займа отражается в бухгалтерском учете в момент его зачисления на банковский счет Компании. Учет ведется в разрезе по каждому займу.

Размер, процентная ставка и способ погашения вознаграждения по займам оговариваются в договоре займа.

#### Учет кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед сторонними предприятиями, дочерними организациями, а также перед работниками Компании по оплате труда.

Основанием для отражения кредиторской задолженности по фактически приобретенным товарно-материальным ценностям являются накладные, акты-приемки и счета-фактуры поставщиков, а по работам и услугам – акты выполненных работ и счета - фактуры. Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, и не удовлетворенные в течение срока исковой давности, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, признаются сомнительными и включаются в совокупный годовой доход. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

#### Признание дохода

В соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» доход признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость. Доход измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

Согласно концепции МСФО доходы - это один из элементов финансовой отчетности, непосредственно связанный с оценкой результатов финансовой деятельности.

Под выручкой понимается реальный или ожидаемый приток денежных средств или их эквивалентов, возникающий при осуществлении основных видов деятельности.

### **Примечание 3 по строке 10 баланса «Денежные средства»**

В балансе числятся денежные средства по состоянию:

- на 31.12.2014 года в сумме 182 736 тыс. тенге;
- на 31.12.2013 года в сумме 201 833 тыс. тенге.

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2014	31.12.2013
Денежные средства на текущем расчетном счете в национальной валюте	10 611	44 617
Денежные средства в валюте	168 799	150 998
Денежные средства на карт – счетах	3 272	6 005
Денежные средства в кассе	54	213
<b>Итого денежные средства</b>	<b>182 736</b>	<b>201 833</b>

Движение денежных средств, выраженных в иностранной валюте, представляется в отчетах в соответствии с МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курс валют». При этом используется обменный курс на дату возникновения денежных потоков.

### **Примечание 4 по строке 16 баланса «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»**

В балансе числится текущая торговая и прочая дебиторская задолженность:



- по состоянию на 31.12.2014 года – 145 217 512 тыс. тенге;
- по состоянию на 31.12.2013 года – 160 217 206 тыс. тенге.

**Примечание 5 по строке 18 баланса «Запасы»**

Общая балансовая стоимость товарно-материальных запасов по состоянию:

- на 31.12.2014 года – 5 219 322 тыс. тенге.
- на 31.12.2013 года – 8 676 824 тыс. тенге;

*Классификация товарно-материальных запасов*

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2014	31.12.2013
Сырье и материалы	42 652	6 964
Товары приобретенные, в т.ч.:		
Зерно	5 175 114	8 607 864
Прочие материалы и товары	1 556	61 996
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>5 219 322</b>	<b>8 676 824</b>

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

**Примечание 6 по строке 19 баланса «Прочие краткосрочные активы»**

В балансе числятся прочие краткосрочные активы:

- по состоянию на 31.12.2014 года – 5 037 791 тыс. тенге;
- по состоянию на 31.12.2013 года – 5 740 663 тыс. тенге;

Ниже приведена структура прочих краткосрочных активов:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2014	31.12.2013
Текущие налоговые активы (в т.ч. превышение НДС к зачету)	5 037 791	5 740 663
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>	<b>5 037 791</b>	<b>5 740 663</b>

**Примечание 7 по строке 114 баланса «Прочие долгосрочные финансовые активы»**

Прочие финансовые активы по состоянию на 31.12.2014г. составляют – 1 563 578 тыс. тенге;

**Примечание 8 по строке 115 баланса Долгосрочная дебиторская задолженность**

Долгосрочная дебиторская задолженность состоит из задолженности связанных сторон и сторонних организаций по основному долгу за сельскохозяйственную технику по финансовому лизингу

В балансе числится долгосрочная дебиторская задолженность:

- по состоянию на 31.12.2014 года – 2 583 996 тыс. тенге;
- по состоянию на 31.12.2013 года – 5 012 144 тыс. тенге;

**Примечание 9 по строке 118 баланса «Основные средства»**

По состоянию на 31.12.2014 год балансовая стоимость Основных средств с учетом стоимости основных средств ТОО «Корпорация «АПК-Инвест» и дочерних организаций Компании ООО «Азовский портовый элеватор» и Ventspils Grain Terminal AS JSC составила 3 958 269 тыс.тенге.



**Примечание 10 по строкам 210, 310 и 312 баланса «Финансовые обязательства»**

По состоянию на 31.12.2014 года на балансе Компании числятся следующие финансовые обязательства:

- Краткосрочные финансовые обязательства на сумму 23 755 564 тыс. тенге;
- Долгосрочные финансовые обязательства на сумму 23 989 620 тыс. тенге:

**Расшифровка краткосрочных финансовых обязательств на 31.12.2014 г.**

тыс. тенге						
№ п/п	Наименование банка	Дата получения кредита	Сумма ОД в валюте	Ставка, %	Срок гашения	Сумма задолж. с учетом вознаг. и расх. будущих периодов
1	Nordea Bank Finland	Май 2011	EUR 3 375	6%	июн.15	751 271
2	Amsterdam Trade Bank	Июнь 2011	\$ 20 000 000	7.5%+3M LIBOR	дек.15	3 616 994
3	Credit Europe Bank	Январь 2013	\$ 15 000 000	4%+LIBOR	апр.15	2 735 601
4	Евразийский Банк	Июль 2014	EUR 19 689 477	9%	дек.15	4 324 296
6	Исламский Банк "Al Hilal" ФАО в г. Астана	Июнь 2014	\$ 15 000 000	8%	июн.15	2 741 328
7	ДБ АО Сбербанк	Октябрь 2013	\$ 7 578 947	10%	мар.18	1 440 056
8	Банк Развития Казахстана	Ноябрь 2013	\$ 40 772 003	8,50%	авг.16	7 436 530
9	Облигации	Май 2011		10,00%	январ.15	706 553
10	Частное лицо Ширяев Д.А.	Март 2014	RR 890	5,00%	июн.15	2 935
	<b>Итого по строке 210</b>					<b>23 755 564</b>

**Расшифровка долгосрочных финансовых обязательств на 31.12.2014 г.**

№ п/п	Наименование банка	Дата получения кредита	Сумма в валюте	Ставка, %	Срок гашения	Сумма задолженности с учетом вознаграждения
1	ДБ АО Сбербанк	Март 2011	\$ 17 630 627	10%	мар.18	3 214 945
	<b>Итого по строке 310</b>					<b>3 214 945</b>

**Расшифровка прочих долгосрочных финансовых обязательств на 31.12.2014 г.**

1	Облигации 4 выпуск KZP01Y05D980	Май 2011	Т 7 474 863 538	10%	май.16	7 474 864
2	Облигации 5 выпуск KZP02Y05D988	Июнь 2011	Т 5 192 321 836	10%	июн.16	5 192 322
3	Облигации 6 выпуск KZP03Y05D986	Сентябрь 2011	Т 2 146 301 196	10%	сен.16	2 146 301
4	Облигации 7 выпуск KZP04Y05D984	Июль 2012	Т 3 527 436 027	10%	июл.17	3 527 436
5	Облигации 8 выпуск KZP05Y05D981	Июль 2012	Т 2 433 750 745	10%	июл.17	2 433 751
	<b>Итого (по строке 312)</b>					<b>20 774 675</b>

**Примечание 11 по строке 213 баланса «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность»**

В балансе числится кредиторская задолженность:

- по состоянию на 31.12.2014 года – 40 670 486 тыс. тенге;
- по состоянию на 31.12.2013 года – 30 571 100 тыс. тенге;



**Примечание 12 по строке 217 баланса**  
**«Прочие краткосрочные обязательства»**

Статья баланса «Прочие краткосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2014г. отсутствует, в том числе:

Наименование	<i>тыс. тенге</i>	
	31.12.2014г.	31.12.2013
Обязательства по налогам	-	27 090
<b>Итого</b>	-	<b>27 090</b>

**Примечание 13 по строке 410 баланса «Уставный капитал»**

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2014 года составляет 54 500 000 тыс. тенге  
Вклады участников составляют:

- ТОО «Холдинг «АЛИБИ» - 53 955 000 тыс. тенге;
- Тлеубаев Нурлан Сактапбергенович - 545 000 тыс. тенге

**Примечание 14 по строке 413 баланса «Резервы»**

Статья «резервы» по состоянию на 31.12.2014 года составила – (1 995 442) тыс. тенге. Данная строка отражает резерв по переоценке иностранной валюты, возникшая от курсовой разницы при пересчете в валюту представления.

**Примечание 15 «Отчет о совокупном доходе».**

Отчет о совокупном доходе составлен функциональным методом. Отчет о совокупном доходе представляет собой отчет о результатах деятельности компании. Все статьи прибылей и убытков признаются в том периоде, в котором произведены, если иное не требуется стандартом или интерпретацией.

Отчет о совокупном доходе согласно МСБУ (IAS) содержит следующие линейные статьи:

- Доход;
- Затраты по финансированию;
- Расходы по уплате налога;
- Прибыли или убыток после налогообложения, признанные при выбытии активов или урегулирования обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- Прибыль или убыток.

Основным преимуществом функционального метода является простота представления. Согласно этому методу расходы объединяются в отчете о доходах и расходах в соответствии с их функциональными направлениями.

**Примечание 16 по строкам 12 и 16 отчета о совокупном доходе**  
**«Валовая прибыль» и «Прочие доходы».**

*Классификация выручки от реализации за 2014 года:*

Наименование статьи	<i>тыс. тенге</i>		
	Доход от реализации	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	Валовая прибыль реализованной продукции и оказанных услуг
Доходы от реализации зерна	61 955 634	44 801 633	17 154 001
Другие доходы	9 767 573	4 978 510	4 789 063
<b>ИТОГО</b>	<b>71 723 207</b>	<b>49 780 143</b>	<b>21 943 064</b>

*Прочие доходы представлены следующим образом:*

Наименование статьи	<i>тыс. тенге</i>	
	2014 год	
Доход от курсовой разницы (индексация)	8 170 059	
Доход от реализации оборудования	7 366 072	
Другие доходы	2 356 460	
<b>Итого</b>	<b>17 892 591</b>	



**Примечание 17 по строкам 14 и 15 отчета о совокупном доходе  
«Административные расходы» и «Прочие расходы»**

**Операционные расходы**

Операционные расходы включают в себя:

- Административные расходы – 1 709 711 тыс. тг.
- Расходы по реализации – 8 343 233 тыс. тг.

**Прочие расходы представлены следующим образом:**

Наименование статьи	тыс. тенге
	2014 год
Расходы по курсовой разнице	857 349
Другие расходы	83 551
<b>Итого</b>	<b>940 900</b>



Калгужина Р.А.  
Главный бухгалтер  
ТОО «Корпорация «АПК-Инвест»