

«ҚазАгроҚаржы» акционерлік қоғамы

Аралық қысқартылған қаржылық есептілік

*2017 жылдың 30 маусымына
аралық қаржылық ақпаратты
шолып тексерудің нәтижелері жөніндегі есеппен бірге*

МАЗМҰНЫ

АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ АҚПАРАТТЫ ШОЛЫП ТЕКСЕРУДІҢ НӘТИЖЕЛЕРІ ЖӨНІНДЕГІ ЕСЕП

Қаржылық жағдай туралы аралық қысқартылған есеп	1
Пайда мен зияндар туралы аралық қысқартылған есеп	2
Жиынтық кіріс туралы аралық қысқартылған есеп	3
Капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған есеп	4
Ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық қысқартылған есеп	5

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЖЕКЕЛЕГЕН ЕСКЕРТПЕЛЕР

1. Қызметінің сипаты	6
2. Есептілікті дайындау негізі	6
3. Ақша қаражаты мен оның баламалары	7
4. Несиелік ұйымдардағы қаражат	7
5. Туынды қаржы активтері	8
6. Клиенттерге берілетін несиелер	8
7. Қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек	9
8. Қаржылық жалға арналған мүлік	10
9. Берілген аванстар	10
10. Акционердің алдындағы берешек	10
11. Несиелік ұйымдардың қаражаты	11
12. Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	12
13. Салық салу	12
14. Алынған аванстар	13
15. Басқа да активтер және басқа да міндеттемелер	13
16. Капитал	13
17. Шарттық және шартты міндеттемелер	14
18. Резервтерді құрудан және құнсыздануынан болған басқа да шығыстар	15
19. Қаржы құралдарының әділ құны	16
20. Байланысты тараптармен операциялар	19
21. Аралық кезең аяқталғаннан кейінгі оқиғалар	20

Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексерудің нәтижелері жөніндегі есеп

«ҚазАгроҚаржы» акционерлік қоғамы
Акционері мен Директорлар кеңесіне

Кіріспе

Біз «ҚазАгроҚаржы» акционерлік қоғамының (бұдан әрі - «Корпорация») қоса беріліп отырған аралық қысқартылған қаржылық есептілігіне шолып тексеруді жүргіздік, әрі ол 2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы аралық қысқартылған есептен, сондай-ақ көрсетілген күнге аяқталған алты ай үшін пайда мен зияндар туралы, жиынтық кіріс туралы, капиталдағы өзгерістер туралы және ақша қаражатының қозғалысы туралы тиісті аралық қысқартылған есептерден, сондай-ақ іріктелген түсіндірме ескертпелерден (бұдан әрі - «аралық қаржылық ақпарат») тұрады.

Басшылық «Аралық қаржылық есептілік» 34 (IAS) Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес осы аралық қаржылық ақпаратты дайындау және оны ұсыну үшін жауапкершілік көтереді. Біздің жауапкершілігіміз жүргізілген шолып тексеруіміздің негізінде осы аралық қаржылық ақпарат жөнінде тұжырымды қалыптастыру болып табылады.

Шолып тексерудің көлемі

Біз шолып тексеруді 2410 «Ұйымның тәуелсіз аудиторы орындайтын аралық қаржылық ақпаратты шолып тексеру» шолып тексерулердің Халықаралық стандартына сәйкес жүргіздік. Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексеруге ең алдымен қаржы мәселелері мен бухгалтерлік есеп мәселелеріне жауапты тұлғаларға сұратуларды жолдау, сондай-ақ шолып тексеруге жататын талдау және өзге де рәсімдерді қолдану кіреді. Шолып тексерудің көлемі Халықаралық аудит стандартына сәйкес жүргізілетін аудит көлемінен айтарлықтай аз болады және сондықтан шолып тексеру аудит процесінде анықталуы мүмкін барлық маңызды мәселелер бізге мәлім болатындығына сенімді болуымызға мүмкіндік бермейді. Тиісінше, біз аудиторлық пікірімізді білдірмейміз.

Тұжырым

Жүргізілген шолып тексеруіміздің негізінде қоса беріліп отырған аралық қаржылық ақпараты барлық елеулі аспектілерде «Аралық қаржылық есептілік» 34 (IAS) Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес дайындалмады деп пайымдауға болатындай негіздеме ретінде болуы мүмкін фактілер анықталмады.

„Эрнст энд Янг“ ЖШС



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / Аудит жөніндегі партнер

Аудитордың 2012 жылғы 27 тамыздағы №
МФ-0000099 біліктілік куәлігі

050060, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
Әл-Фараби даңғылы, 77/7, «Есентай Тауэр» ғимараты

2017 жылғы 8 қыркүйек



Гульмира Турмагамбетова
«Эрнст энд Янг» ЖШС-тің
Бас директоры

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі
2005 жылғы 15 шілдеде берген сериясы
МФЮ-2 № 0000003 болатын Қазақстан
Республикасының аумағында аудиторлық
қызметпен айналысуға арналған
мемлекеттік лицензия

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ЕСЕП**2017 жылдың 30 маусымына***(мың теңгемен)*

		2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Ескер.			
Активтер			
	3	39.107.024	22.989.891
Ақша қаражаты мен оның баламалары	4	138.257	662.881
Несиелік ұйымдардағы қаражат	5	268.500	829.066
Туынды қаржы активтері	6	52.808.256	54.841.601
Клиенттерге берілетін несиелер	7	180.412.588	197.402.364
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	8	5.571.603	5.292.406
Қаржылық жалға арналған мүлік		1.061.024	894.899
Корпоративтік табыс салығы бойынша ағымдағы активтер		1.056.207	1.010.749
Негізгі құралдар		292.969	216.334
Материалдық емес активтер		2.127.116	1.874.026
Қосылған құн салығы мен өтелуге жататын басқа да салықтар	9	5.790.610	284.744
Берілген аванстар	15	517.500	484.261
Басқа да активтер		289.151.654	286.783.222
Активтер жиыны			
Міндеттемелер			
	10	82.734.433	85.638.633
Акционердің алдындағы берешек	11	40.861.957	39.556.372
Несиелік ұйымдардың қаражаты	12	46.903.970	46.841.139
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар		1.799.087	2.133.275
Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған міндеттемелер		3.653.545	2.502.225
Алынған аванстар	14	3.147.694	2.945.520
Қосылған құн салығы бойынша міндеттемелер	15	10.147.391	7.798.233
Басқа да міндеттемелер		189.248.077	187.415.397
Міндеттемелер жиыны			
Капитал			
	16	82.837.204	82.837.204
Жарғылық капитал	16	23.407.139	23.282.853
Қосымша төленген капитал	16	1.436.184	1.436.184
Резервтік капитал	16	(9.382.257)	(9.372.015)
Шартты бөлу резерві		1.605.307	1.183.599
Бөлінбеген пайда		99.903.577	99.367.825
Капитал жиыны			
Міндеттемелер мен капитал жиыны			
		289.151.654	286.783.222
Бір жай акцияның теңгемен баланстық құны			
	16	1.202,49	1.196,94

Қаныш Теміртайұлы Избастин

Гүлнар Такишевна Шоданова

2017 жылғы 8 қыркүйек

Басқарма Төрағасы

Бас бухгалтер

6-20 бет аралығындағы қоса берілген жекелеген ескертпелер осы аралық қысқартылған қаржылық есептіліктің ажыратылмас бөлігі болып табылады.

ПАЙДА МЕН ЗИЯНДАР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ЕСЕП**2017 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін***(мың теңгемен)*

		30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін		
		2017 жыл (аудит жүргізілмеген)	2016 жыл (аудит жүргізілмеген)	
Ескер.				
Пайыздық кірістер				
	Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	9.731.842	8.170.523	
	Клиенттерге берілетін несиелер	3.180.387	2.867.431	
	Ақша қаражаты мен оның баламалары	1.105.791	1.023.577	
		14.018.020	12.061.531	
Пайыздық шығыстар				
	Акционердің алдындағы берешек	(2.594.499)	(3.267.821)	
	Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(2.275.029)	(1.664.032)	
	Несиелік ұйымдардың қаражаты	(1.756.076)	(850.335)	
		(6.625.604)	(5.782.188)	
Таза пайыздық кіріс				
		7.392.416	6.279.343	
	Қаржылық жалдаудың дебиторлық берешегі мен клиенттерге берілген несиелердің құнсыздану резерві	6, 7	(3.364.943)	(2.162.738)
	Клиенттерге берілген несиелердің құнсыздану резервін және қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешекті шегере отырып таза пайыздық кіріс		4.027.473	4.116.605
	Туынды қаржы активтерімен операциялар бойынша таза (шығыстар)/кірістер	5	(524.573)	698.559
	Шетел валютасындағы операциялар бойынша таза кірістер/(шығыстар)		6.311	(6.900)
	Басқа да кірістер		211.960	318.736
	Пайыздық емес кірістер		(306.302)	1.010.395
	Персонал шығыстары		(960.841)	(975.853)
	Басқа да операциялық шығыстар		(332.131)	(341.361)
	Клиенттерге берілген несиелерді қайта құрылымдаудан болған таза зиян		(255.208)	(251.292)
	Резервтерді құрудан және құнсыздануынан болған басқа да шығыстар	18	(411.730)	(112.692)
	Амортизация		(87.938)	(85.742)
	Пайыздық емес шығыстар		(2.047.848)	(1.766.940)
	Корпоративтік табыс салығының үнемділігіне дейінгі пайда		1.673.323	3.360.060
	Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемділік	13	362.699	105.108
	Есепті кезеңдегі пайда		2.036.022	3.465.168

Қаныш Теміртайұлы Избастин



Басқарма Төрағасы

Гүлнар Такишевна Шоданова

Бас бухгалтер

2017 жылғы 8 қыркүйек

6-20 бет аралығындағы қоса берілген жекелеген ескертпелер осы аралық қысқартылған қаржылық есептіліктің ажыратылмас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ЕСЕП**2017 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін***(мың теңгемен)*

30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін		
	2017 жыл (аудит жүргізілмеген)	2016 жыл (аудит жүргізілмеген)
Ескерт.	жүргізілмеген)	жүргізілмеген)
Есепті кезеңдегі пайда	2.036.022	3.465.168
Басқа да жиынтық кіріс	—	—
Есепті кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны	2.036.022	3.465.168

Қаныш Теміртайұлы Избастин



Басқарма Төрағасы

Гүлнар Такишевна Шоданова

Бас бухгалтер

2017 жылғы 8 қыркүйек

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ЕСЕП

2017 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін

(мың теңгемен)

	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Резервтік капитал	Шартты бөлу резерві	(Жинақталған дефицит) / бөлінбеген пайда	Жыны
2015 жылдың 31 желтоқсанына						
Есепті кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны (аудит жүргізілмеген)	82.837.204	22.248.866	1.436.184	(9.047.665)	(2.045.030)	95.429.559
Салықты шегере отырып, Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан түскен кіріс (16-ескертіле) (аудит жүргізілмеген)	-	-	-	-	3.465.168	3.465.168
Салықты шегере отырып, кезеңдегі шартты бөлу бойынша резерв (16-ескертіле) (аудит жүргізілмеген)	-	993.038	-	-	-	993.038
2016 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)						
	82.837.204	23.241.904	1.436.184	(9.220.711)	1.420.138	99.714.719
2016 жылдың 31 желтоқсанына						
Есепті кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны (аудит жүргізілмеген)	82.837.204	23.282.853	1.436.184	(9.372.015)	1.183.599	99.367.825
Жарияланған дивидендтер (16-ескертіле) (аудит жүргізілмеген)	-	-	-	-	2.036.022	2.036.022
Салықты шегере отырып, Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан түскен кіріс (16-ескертіле) (аудит жүргізілмеген)	-	-	-	-	(1.614.314)	(1.614.314)
Салықты шегере отырып, кезеңдегі шартты бөлу бойынша резерв (16-ескертіле) (аудит жүргізілмеген)	-	124.286	-	-	-	124.286
2017 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)						
	82.837.204	23.407.139	1.436.184	(9.382.257)	1.605.307	99.903.577



Қаныш Теміртайұлы Избаистин

Басқарма Төрағасы

Гүлнар Такишевна Шоданова

Бас бухгалтер

2017 жылғы 8 қыркүйек

6-20 бет аралығындағы қоса берілген жекелеген ескертпелер осы аралық қысқартылған қаржылық есептіліктің ажыратылмас бөлігі болып табылады.

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ЕСЕП**2017 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін***(мың теңгемен)*

		30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін	
		2017 жыл (аудит жүргізілмеген)	2016 жыл (аудит жүргізілмеген)
Ескер.			
	Операциялық қызметтен болған ақша ағындары		
	Түскен пайыздар	10.815.279	10.281.977
	Төленген пайыздар	(4.935.322)	(3.602.135)
	Туынды қаржы құралдары бойынша шығыстарды шегере отырып өткізілген кірістер	5 35.993	51.444
	Қызметкерлерге төленген шығыстар	(1.021.233)	(909.282)
	Басқа да төленген операциялық шығыстар	(387.541)	(429.072)
	Басқа да түскен кірістер	187.718	98.004
	Шетел валюталарымен операциялар бойынша кірістерді шегере отырып жұмсалған шығыстар	(141.038)	(20.831)
	Операциялық активтер мен міндеттемелердегі өзгерістерге дейінгі операциялық қызметтен түскен ақша ағымдары	4.553.856	5.470.105
	Операциялық активтердің таза азаюы/(көбеюі)		
	Несиелік ұйымдардағы қаражат	524.225	1.174.529
	Клиенттерге берілген несиелер	3.110.963	1.901.633
	Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	15.197.600	(1.453.526)
	Қаржылық жалға арналған мүлік	—	188.573
	ҚҚС және өтелуге жататын басқа да салықтар	(253.090)	(350.207)
	Берілген аванстар	(5.491.004)	(4.374.408)
	Басқа да активтер	(203.303)	(198.908)
	Операциялық міндеттемелердің таза көбеюі/(азаюы)		
	Алынған аванстар	1.151.320	2.934.723
	Басқа да міндеттемелер	2.362.346	(429.154)
	Корпоративтік табыс салығына дейінгі операциялық қызметтен болған таза ақша ағындары	20.952.913	4.863.360
	Төленген корпоративтік табыс салығы	(166.125)	(157.546)
	Операциялық қызметтен ақша қаражатының таза түсуі	20.786.788	4.705.814
	Инвестициялық қызметтен болатын ақша ағындары		
	Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу	(211.257)	(15.004)
	Негізгі құралдарды өткізуден түскен түсімдер	1.282	1.682
	Инвестициялық қызметте ақша қаражатының таза жұмсалыуы	(209.975)	(13.322)
	Қаржылық қызметтен болған ақша ағындары		
	Акционерден қарыздарды тартудан түскен түсім	507.463	5.336.780
	Акционерден алынған қарыздарды өтеу	(5.610.902)	(13.592.044)
	Несиелік ұйымдардан қарыздарды тартудан түскен түсім	5.202.363	788.397
	Несиелік ұйымдардан алынған қарыздарды өтеу	(3.518.870)	(4.142.773)
	Акционерге төленген дивидендтер	(807.157)	—
	Қаржылық қызметте ақша қаражатының таза жұмсалыуы	(4.227.103)	(11.609.640)
	Айырбас бағамдары өзгерістерінің ақша қаражатына және олардың баламаларына өсері	(232.577)	42.820
	Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза ұлғаюы	16.117.133	(6.874.328)
	Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен оның баламалары	3 22.989.891	23.874.332
	Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	3 39.107.024	17.000.004

Қаныш Теміртайұлы Избагин

Гүлнар Такишевна Шоданова

2017 жылғы 8 қыркүйек

6-20 бет аралығындағы қоса берілген әкеңелеген ескертпелер осы аралық қысқартылған қаржылық есептіліктің ажыратылмас бөлігі болып табылады.

Басқарма Төрағасы

Бас бухгалтер

(мың теңгемен)

1. Қызметінің сипаты

«ҚазАгроҚаржы» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша – «Компания») Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасы Үкіметінің «Ауыл шаруашылығының кейбір мәселелері туралы» 1999 жылғы 24 қарашадағы № 1777 Қаулысымен құрылды. Компания Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі (бұдан әрі мәтін бойынша – «ҚРҰБ») 2006 жылғы 31 наурызда берген Қазақстан Республикасының банк заңнамасында көзделген операцияларды жүргізуге арналған № 16 лицензияның негізінде өз қызметін жүзеге асырады. Сонымен бірге, Компанияның ҚРҰБ 2006 жылғы 23 қыркүйектегі № 195 қаулысына сай қаржы агенті мәртебесіне ие.

Компанияның негізгі қызмет түрлері мыналар:

- агроөнеркәсіптік кешенде лизинг қызметі;
- несиелендіру және осы Жарғыда көзделген, Қоғамның мақсаттары мен міндеттеріне жауап беретін, заңнамалық актілермен тыйым салынбаған өзге де қызмет түрлері;
- агроөнеркәсіптік кешенді дамытуға бағытталған республикалық бюджеттік және өзге де бағдарламалардың іске асырылуына қатысу.

Компанияның тіркелген кеңсежайы мына мекенжайда орналасқан: Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Кенесары көшесі, 51.

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның Қазақстан Республикасының аумағында тіркелген 15 филиалы бар.

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «ҚазАгро» ұлттық басқарушы холдинг» акционерлік қоғамы (бұдан әрі – «ҚазАгро» немесе «Акционер») Компанияның жалғыз акционері болып табылады. Қазақстан Республикасының Үкіметі Компанияның түпкі меншік иесі болып табылады.

2. Есептілікті дайындау негізі

Жалпы бөлім

2017 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін осы аралық қысқартылған қаржылық есептілік 34 ХҚЕС (IAS) «Аралық қаржылық есептілік» Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес дайындалды.

Аралық қысқартылған қаржылық есептілікке жылдық қаржылық есептілікте ашылып көрсетілуі тиіс барлық мәліметтер мен деректер кірмейді және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның жылдық қаржылық есептілігімен бірге қарастырылуы тиіс.

Есеп саясатындағы өзгерістер

Аралық қысқартылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде қабылданған есепке алу қағидаттары, 2017 жылдың 1 қаңтарынан бастап төменде сипатталған жаңа стандарттардың қолданылуын қоспағанда, 2016 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін Компанияның жылдық қаржылық есептілігін дайындау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді: Компания шығарылған, бірақ күшіне енген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе соларға түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбады.

Аталған өзгерістердің мәні мен әсері төменде көрсетілген. Көрсетілген стандарттар мен түзетулердің алғаш рет 2017 жылы қолданылғанына қарамастан, олар Компанияның аралық қысқартылған есептілігіне айтарлықтай әсер етпеді. Әрбір жеке стандарт пен түзетудің мәні және әсері мынадай:

«Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп» – Ақпаратты ашып көрсету аясындағы бастама 7 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер

Бұл түзетулерге сай ұйымдар, ақша ағындарымен негізделген өзгерістерді, сол сияқты солармен негізделмеген өзгерістерді (мысалға, валюта бағамдарының оң немесе теріс айырмалары) қоса алғанда, қаржылық қызметпен негізделген міндеттемелердегі өзгерістер туралы ақпаратты ашып көрсетеді. Мұндай түзетулерді алғаш рет қолданған кезде ұйымдар алдыңғы кезеңдер үшін салыстырмалы ақпаратты ұсынуға міндетті емес. Аралық қысқартылған қаржылық есептілікте қосымша ақпараттың ашылып көрсетілуі Компания үшін міндетті болып табылмайды, дегенмен ол 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылғы қаржылық есептілікте қосымша ақпаратты ашып көрсетеді.

(мың теңгемен)

2. Есептілікті дайындау негізі (жалғасы)**Есеп саясатындағы өзгерістер (жалғасы)**

«Пайдаға салынатын салықтар» – «Өткізілмеген шығындарға қатысты кейінге қалдырылған салық активтерін мойындау» 12 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер

Түзетулер, соған қарсы есептен шығарылатын уақыт айырмасын есепке алуға болатын салық салынатын пайданың болуын бағалау кезінде ұйым соған қарсы мұндай уақыт айырмасын қалпына келтіру кезінде есептен шығаруға болатын салық салынатын пайда көздерін салық заңнамасы шектейтіндігін ескеруі тиіс. Сонымен қатар, түзетулер қай ұйымның келешек салық салынатын пайданы айқындауға тиіс екендігіне қатысты нұсқауларды қамтиды және салық салынатын пайда сомасын олардың баланстық құнынан асатын ұйымның кейбір активтерінің өтелуін қамти алатын жағдайларды түсіндіреді.

Ұйымдар аталған түзетулерді ретроспективті түрде қолдануы тиіс. Дегенмен түзетулерді алғаш рет қолданған кезде меншікті капиталдың ең ерте салыстырмалы кезеңнің басында өзгеруі өзгерісті бөлінбеген пайда мен кезең басындағы меншікті капиталдың басқа құрамдастарының арасында бөлместен кезең басындағы бөлінбеген пайданың құрамында (немесе тиісінше, меншікті капиталдың басқа құрамдасының құрамында) мойындалуы мүмкін. Егер ұйым мұндай босатуды қолданатын болса, ол бұл фактіні ашып көрсетуі тиіс.

Компания бұл түзетулерді ретроспективті түрде қолданды, дегенмен олардың қолданылуы Компанияның қаржылық жағдайы мен қызметінің қаржылық нәтижелеріне әсер етпейді.

ХҚЕС-ті жыл сайынғы жетілдірулер, кезеңі 2014-2016 жылдар

«Басқа компанияларға қатысу үлестері туралы ақпаратты ашып көрсету» 12 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер – 12 ХҚЕС (IFRS) ашып көрсетілетін ақпараттың көлеміне талаптарын түсіндіру

Түзетулер 12 ХҚЕС-тің (IFRS) ақпаратты ашып көрсетуге қойылатын талаптары ұйымның еншілес компанияға, бірлескен кәсіпорынға немесе қауымдасқан компанияға қатысу үлесіне (немесе бірлескен кәсіпорынға немесе қауымдасқан компанияға қатысу үлесінің бір бөлігіне) қолданылатындығын түсіндіреді, әрі ол сатуға арналған деп жіктелген немесе сатуға арналған деп жіктелген есептен шығару тобының құрамына қосылған. Бұл түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді, өйткені Компанияның басқа ұйымдарда қатысу үлестері жоқ.

3. Ақша қаражаты мен оның баламалары

Ақша қаражатына келесі позициялар кіреді:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Банктердің ағымдағы шоттарындағы теңгемен қаражаты	28.514.360	10.384.373
Банктердің ағымдағы шоттарындағы шетел валютасымен қаражаты	10.592.664	12.605.518
Ақша қаражаты мен оның баламалары	39.107.024	22.989.891

2017 жылдың 30 маусымына қаражаттың бір банкте ағымдағы шоттарда шоғырлануы 11.673.759 мың теңгені немесе ақша қаражаты мен оның баламаларының жалпы соманың 29,9% құрады (2016 жылғы 31 желтоқсанға: 7.584.844 мың теңге немесе 33,0%).

4. Несиелік ұйымдардағы қаражат

Несиелік ұйымдардағы қаражатқа мыналар кіреді:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Пайдаланылуы шектелген ағымдағы шоттардағы қаражат	138.257	662.881
Несиелік ұйымдардағы қаражат	138.257	662.881

Несиелік ұйымдардағы қаражат қаржылық жалдауға арналған мүлікті сатып алу үшін аккредитивтер бойынша қамтамасыз ету ретінде болатын пайдалануда шектелген ақша қаражатын білдіреді.

(мың теңгемен)

5. Туынды қаржы активтері

Төменде қаржылық есептілікте активтер немесе міндеттемелер ретінде, сондай-ақ олардың шартты сомалары ретінде көрсетілген туынды қаржы құралдарының әділ құнын көрсететін кесте келтірілген:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)			2016 жылғы 31 желтоқсан		
	Шартты негізгі сома	Әділ құны		Шартты негізгі сома	Әділ құны	
		Актив	Міндет- теме		Актив	Міндет- теме
АҚШ долларындағы валюталық опциондар	483.582	204.375	–	1.199.056	743.027	–
Еуромен валюталық опциондар	191.072	64.125	–	242.770	86.039	–
	674.654	268.500	–	1.441.826	829.066	–

Опциондар сатып алушының келешекте белгіленген күнге немесе белгілі бір кезеңнің ішінде уақыттың кез келген сәтінде тіркелген баға бойынша қаржы құралдарының белгілі бір санын сатып алу не болмаса сату құқығын, бірақ міндетін емес қамтитын шарттық келісімдерді білдіреді.

Туынды қаржы активтерімен операциялар бойынша таза шығыстарға/кірістерге келесі позициялар кіреді:

	30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін	
	2017 жыл (аудит жүргізілмеген)	2016 жыл (аудит жүргізілмеген)
Туынды қаржы активтерімен операциялар бойынша өткізілген кірістер	35.993	51.444
Туынды қаржы активтерімен операциялар бойынша өткізілмеген (шығыстар)/кірістер	(560.566)	647.115
Туынды қаржы активтерімен операциялар бойынша таза (шығыстар)/кірістер	(524.573)	698.559

6. Клиенттерге берілетін несиелер

Клиенттерге берілген несиелерге келесі позициялар кіреді:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
	2017 жыл (аудит жүргізілмеген)	2016 жыл (аудит жүргізілмеген)
Клиенттерге берілетін несиелер	62.097.939	63.711.411
Құнсыздану резервін шегере отырып	(9.289.683)	(8.869.810)
Клиенттерге берілетін несиелер	52.808.256	54.841.601

Клиенттерге берілген несиелер экономиканың ауыл шаруашылығының саласында өз қызметін жүзеге асыратын кәсіпорындарға берілген несиелермен білдірілген.

Клиенттерге берілген несиелердің құнсыздану резерві

Төменде клиенттерге берілген несиелердің құнсыздану резервінің салыстырмасы берілді:

	30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін	
	2017 жыл (аудит жүргізілмеген)	2016 жыл (аудит жүргізілмеген)
1 қаңтарда	8.869.810	5.594.631
Аудару	419.873	1.238.450
30 маусымға	9.289.683	6.833.081
Жеке негіздегі құнсыздану	8.442.321	5.714.990
Жиынтық негіздегі құнсыздану	847.362	1.118.091
30 маусымға	9.289.683	6.833.081
Құнсыздану резерві есептен шығарылғанға дейінгі құнсызданған ретінде жеке негізге бағаланған клиенттерге берілген несиелер сомасының жиыны	18.225.338	15.613.812

(мың теңгемен)

6. Клиенттерге берілетін несиелер (жалғасы)**Құнсызданған ретінде жеке негізде бағаланған несиелер**

2017 жылдың 30 маусымына аяқталған алты айлық кезең үшін құнсызданған ретінде жеке негізде бағаланған несиелерге қатысты есептелген пайыздық кірістер 644.450 мың теңге (2016 жылдың 30 маусымына аяқталған алты айлық кезең үшін: 502.850 мың теңге) болды.

7. Қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек

2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек талдауы төменде көрсетілген:

2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	1 жылға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан артық	Жиыны
Қаржылық жалдауға салынған жалпы инвестициялар	52.003.419	150.940.947	73.674.413	276.618.779
Қаржылық жалдау бойынша келешек кезеңдердің еңбек сіңбеген қаржылық кіріс	(1.986.797)	(35.728.140)	(35.769.902)	(73.484.839)
Қаржылық жалдауға салынған инвестициялардың жиыны	50.016.622	115.212.807	37.904.511	203.133.940
Құнсыздану резервін шегере отырып	(5.594.561)	(12.887.018)	(4.239.773)	(22.721.352)
Қаржылық жалдауға таза инвестициялар	44.422.061	102.325.789	33.664.738	180.412.588

2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек талдауы төменде көрсетілген:

2016 жылғы 31 желтоқсан	1 жылға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан артық	Жиыны
Қаржылық жалдауға салынған жалпы инвестициялар	60.796.212	153.879.474	86.980.230	301.655.916
Қаржылық жалдау бойынша келешек кезеңдердің еңбек сіңбеген қаржылық кіріс	(1.827.975)	(38.506.768)	(44.142.527)	(84.477.270)
Қаржылық жалдауға салынған инвестициялардың жиыны	58.968.237	115.372.706	42.837.703	217.178.646
Құнсыздану резервін шегере отырып	(4.482.584)	(11.152.713)	(4.140.985)	(19.776.282)
Қаржылық жалдауға таза инвестициялар	54.485.653	104.219.993	38.696.718	197.402.364

Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешектің құнсыздану резерві

Төменде қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешектің құнсыздану резервін салыстыру көрсетілген:

	30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін	
	2017 жыл (аудит жүргізілмеген)	2016 жыл (аудит жүргізілмеген)
1 қаңтарда	19.776.282	16.863.753
Аудару	2.945.070	924.288
30 маусымға	22.721.352	17.788.041
Жеке негіздегі құнсыздану	16.157.475	10.845.467
Жиынтық негіздегі құнсыздану	6.563.877	6.942.574
30 маусымға	22.721.352	17.788.041
Жеке негізде бағаланған құнсыздану резерві есептен шығарылғанға дейінгі құнсызданған ретінде қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек сомасының жиыны	51.719.478	35.786.419

Жеке негізде құнсызданған ретінде бағаланған қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек

2017 жылдың 30 маусымына аяқталған алты айлық кезең үшін құнсызданған ретінде жеке негізде айқындалған қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешекке қатысты есептелген пайыздық кірістер 1.196.316 мың теңге (2016 жылдың 30 маусымына аяқталған алты айлық кезең үшін: 790.968 мың теңге) болды.

(мың теңгемен)

8. Қаржылық жалға арналған мүлік

Қаржылық жалға арналған мүлікке келесі позициялар кіреді:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Қаржылық жалға арналған құрал-жабдық	5.238.647	5.008.181
Меншікке айналған кепіл мүлкі	870.335	721.408
Басқа да материалдар	35.623	15.228
	6.144.605	5.744.817
Құнсыздану резервін шегере отырып (18-ескертпе)	(573.002)	(452.411)
Қаржылық жалға арналған мүлік	5.571.603	5.292.406

9. Берілген аванстар

Берілген аванстарға келесі позициялар кіреді:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Ауыл шаруашылығы техникасы үшін берілген аванстар	5.537.805	179.190
Жабдық үшін берілген аванстар	29.495	10.770
Берілген басқа да аванстар	237.561	123.931
	5.804.861	313.891
Құнсыздану резервін шегере отырып (18-ескертпе)	(14.251)	(29.147)
Берілген аванстардың барлығы	5.790.610	284.744

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аванстар кейіннен қаржылық жалдауға беруге арналған ауылшаруашылық техникасын, құрал-жабдықтарды және ірі қара малды жеткізу үшін алдын ала ақыны білдіреді.

10. Акционердің алдындағы берешек

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Акционерден алынған қарыздар	81.927.276	85.638.633
Төленуге жататын дивидендтер	807.157	—
Акционердің алдындағы берешек	82.734.433	85.638.633

Инвестициялық қарыз

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Акционердің алдындағы берешекке № 35 Қарыз туралы үлгі келісім (бұдан әрі мәтін бойынша – «Келісім») бойынша берешек кіреді. Осы Келісімнің шарттарына сай Компанияға агроөнеркәсіптік секторда материалдық өндірісті құруға, кеңейтуге және түрлендіруге арналған іс-шаралар кешенін іске асыруға ұзақ мерзімді инвестициялық қарыз беріледі. Компания алынған қаражаттың шеңберінде ұзақ мерзімді инвестициялық жобаларды қаржыландырады. Акционер ҚРҰБ арқылы облигациялық бағдарлама бойынша Ұлттық қордың қаражатынан қаржыландырылады. Келісім 2023 жылдың 30 желтоқсанына дейін қолданыста болады. 2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Келісім шеңберіндегі қаржыландыру жылдық 1,02% номиналды сыйақы мөлшерлемесімен 113.459.000 мың теңге болды. Келісімнің шеңберінде алынған қарыздар бойынша сыйақының тиімді мөлшерлемесі жылдық 6,0% құрайды. 2017 жылғы 30 маусымға Келісім бойынша берешек сомасы 55.656.299 мың теңгені құрады (2016 жылғы 31 желтоқсанға: 59.453.707 мың теңге).

2014 жылғы 24 маусымда Компания мен Акционердің арасында 7 (жеті) жыл мерзімге және жылдық 5,8% номиналды пайыздық мөлшерлемен 30.363.131 мың теңге сомасына № 63 Қарыз туралы үлгі келісім жасалды. 2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы Келісім бойынша берешек 12.067.902 мың теңгені құрады (2016 жылғы 31 желтоқсан: 12.149.796 мың теңге).

(мың теңгемен)

10. Акционердің алдындағы берешек (жалғасы)**Инвестициялық қарыз (жалғасы)**

2014 жылғы 23 қыркүйекте Компания мен Акционердің арасында 9 (тоғыз) жыл мерзімге және оның мемлекет тарапынан субсидиялауымен жылдық 10% пайыздық мөлшерлемен 14.272.998 мың теңгеге дейінгі сомаға қарыз алуға арналған № 113 Қарыз туралы негіздемелік келісім жасалды, оның жылдық 7%-ы мемлекет тарапынан субсидияланады және жылдық 3%-ын Компания төлейді. 2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы Келісім бойынша берешек 6.477.952 мың теңгені құрады (2016 жылғы 31 желтоқсанға: 6.666.979 мың теңге).

2014 жылғы 1 қазанда Компания мен Акционердің арасында 7 жыл мерзімге және жылдық 1,02% номиналды пайыздық мөлшерлемен 6.189.000 мың теңге сомасына № 118 Қарыз шарты жасалды, қарыз бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме жылдық 7,17% болды. 2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы шарт бойынша берешек сомасын 4.552.565 мың теңгені құрады (2016 жылғы 31 желтоқсанға: 4.425.369 мың теңге).

2016 жылғы 12 мамырда Компания мен Акционердің арасында 7 (жеті) жыл мерзімге және жылдық 1,02% номиналды пайыздық мөлшерлемен 3.800.000 мың теңге сомасына № 64 Қарыз шарты жасалды, қарыз бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме жылдық 11,97% болды. 2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы шарт бойынша берешек сомасын 2.812.558 мың теңгені құрады (2016 жылғы 31 желтоқсанға: 2.942.782 мың теңге).

2017 жылғы 16 маусымда Компания мен Акционердің арасында 15 (он бес) жыл мерзімге және жылдық 1,02% номиналды пайыздық мөлшерлемен 8.220.600 мың теңге сомасына № 39 Қарыз туралы үлгі келісім жасалды, қарыз бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме жылдық 9,02% болды. 2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы келісім бойынша берешек сомасы 360.000 мың теңге болды.

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның Акционермен шарттары бойынша қаржылық ковенанттарды орындау бойынша міндеттемелері жоқ. Акционердің алдындағы берешек кепіл мүлкімен қамтамасыз етілмеген.

11. Несиелік ұйымдардың қаражаты

Несиелік ұйымдардағы қаражатқа келесі позициялар кіреді:

	Валюта	Өтеу күні	Пайыздық мөлшерлеме, %	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
«Ресей Жинақ банкі» ЕБ АҚ	Теңге	2021 жылғы 16 маусым	14,0%	9.099.378	4.036.736
«Еуразиялық даму банкі»	Теңге	2018 жылғы 7 және 14 шілде	12,0%	6.250.833	6.249.375
Ислам Даму Банкі	АҚШ доллары	2020 жылғы 21 қыркүйек	6,0%	6.111.515	7.101.016
Societe Generale Bank	АҚШ доллары	2020 жылғы 20 мамыр	6 ай ЛИБОР + 3,0%	4.856.413	5.863.642
«Еуразиялық даму банкі»	Теңге	2018 жылғы 6 сәуір	12,0%	3.595.168	3.597.318
«Росэксимбанк» АҚ	Ресей рублі	2023 жылғы 20 желтоқсан	5,75%	3.186.397	3.223.608
BOT Lease Co. Ltd	Еуро	2021 жылғы 22 желтоқсан	4,0%	2.941.541	2.822.493
Deere Credit, Inc.	АҚШ доллары	2019 жылғы 20 қараша	5,6%	1.797.645	2.231.294
Landesbank Berlin AG	Еуро	2019 жылғы 30 желтоқсан	6 ай ЕВРИБОР + 1,15%	1.274.614	1.465.250
«Газпромбанк» АҚ	АҚШ доллары	2019 жылғы 30 сәуір	4,3%	664.410	863.359
«Россельхозбанк» АҚ	АҚШ доллары	2019 жылғы 24 сәуір	4,9%	525.774	679.990
«Россельхозбанк» АҚ	АҚШ доллары	2018 жылғы 24 мамыр	4,9%	348.607	543.430
CNH International SA	АҚШ доллары	2018 жылғы 8 сәуір	6,0%	209.662	325.258
«Ресей Жинақ банкі» ЕБ АҚ	Ресей рублі	2021 жылғы 16 маусым	16,0%	—	553.603
Несиелік ұйымдардың қаражаты				40.861.957	39.556.372

(мың теңгемен)

11. Несиелік ұйымдардың қаражаты (жалғасы)

2017 жылғы 15 маусымда Компания «Сбербанк России» ЕБ Ақ-мен несие желісі туралы келісімнің шеңберінде жылдық 14,0% мөлшерлемесі бойынша 4 жыл мерзімге 5.000.000 мың теңге сомасында төртінші траншты игерді.

Шектейтін қаржы шарттары

Несиелік ұйымдармен жасалған қарыз шарттарының талаптарына сәйкес Компания белгілі бір қаржы коэффициенттерін сақтауға міндетті. Атап айтқанда, Еуразиялық Даму Банкімен жасалған шарт бойынша Компания Қазақстан Республикасының агроөнеркәсіптік кешені аясында ҚазАгроның еншілес ұйымдары үшін белгіленген пруденциалдық нормативтерді сақтауға міндетті. Societe Generale Bank-пен жасалған шарттың талаптары бойынша Компания сыйақы бойынша операциялық пайда (EBIT) мен шығыстар арасында белгілі бір ара қатынасты сақтауға міндетті. 2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания осы несие ұйымдарымен жасалған шарттар бойынша шектейтін қаржы шарттарын орындау талаптарын сақтайды.

12. Шығарылған борыштық бағалы қағаздар

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шығарылған борыштық бағалы қағаздарға келесі позициялар кіреді:

	Өтеу күні	Мөлшер- леме, %	Валюта	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Бірінші облигациялық бағдарламаның шеңберіндегі облигациялардың үшінші шығарылымы	2023 жылғы 16 қаңтар	8,0%	Теңге	16.853.213	16.802.814
Купондық облигациялардың алғашқы шығарылымы	2024 жылғы 12 маусым	8,5%	Теңге	3.945.827	3.944.692
Купондық облигациялардың екінші шығарылымы	2022 жылғы 12 маусым	8,5%	Теңге	17.991.675	17.985.346
Екінші облигациялық бағдарламаның шеңберіндегі облигациялардың екінші шығарылымы	2021 жылғы 14 қараша	15,0%	Теңге	8.113.255	8.108.287
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар				46.903.970	46.841.139

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның шығарылған борыштық бағалы қағаздары теңгемен шығарылған облигациялармен білдірілген.

13. Салық салу

Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемділікке мыналар кіреді:

	30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін	
	2017 жылғы (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы (аудит жүргізілмеген)
Ағымдағы корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	—	—
Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша (үнемділік)/ шығыс – уақыт айырмаларының туындауы және азаюы	(334.188)	99.890
Мыналарды шегере отырып: капиталда танылған кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығын	(28.511)	(204.998)
Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемділік	(362.699)	(105.108)

(мың теңгемен)

14. Алынған аванстар

2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша 3.653.545 мың теңге (2016 жылғы 31 желтоқсанға: 2.502.225 мың теңге) мөлшерінде алынған аванстар клиенттер несие шарттарының немесе қаржылық жалдау шарттарының талаптары бойынша сатып алған, бірақ жалға алушыға берілмеген, қаржылық жалға арналған мүлік үшін жасаған алдын ала төлемді білдіреді.

15. Басқа да активтер және басқа да міндеттемелер

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да активтерге келесі позициялар кіреді:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Дебиторлық берешек	1.100.427	942.276
Келешек кезеңдердің шығыстары	215.531	145.983
Басқа да активтер	707	85
	1.316.665	1.088.344
Құнсыздану резервін шегере отырып (18-ескертпе)	(799.165)	(604.083)
Басқа да активтер	517.500	484.261

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да міндеттемелерге келесі позициялар кіреді:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Өнім жеткізушілерге кредиторлық берешек	5.604.468	5.482.712
Болашақ кезеңдердің пайыздық кірістері	2.044.627	714.241
Клиенттерге берілген несиелер мен қаржылық жалдауды өтеу бойынша субсидиялар	1.996.351	1.010.397
Қызметкерлерге берешек	257.941	294.027
Төленуге жататын корпоративтік табыс салығынан басқа салықтар	56.911	107.991
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	187.093	188.865
Басқа да міндеттемелер	10.147.391	7.798.233

16. Капитал

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның 82.837.204 дана көлемінде жарияланған және шығарылған жай акциялары Акционермен бір жай акция үшін 1.000 теңге орналастыру бағасымен толығымен төленді.

Жалғыз Акционердің 2017 жылғы 26 мамырдағы шешіміне сәйкес Компания 2016 жыл үшін 1.614.314 мың теңге немесе бір жай акция үшін 19,49 теңге мөлшерінде дивидендтерді жария етті. 2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша 807.157 мың теңге сомасындағы немесе жарияланған дивидендтердің жалпы сомасының 50% мөлшеріндегі дивидендтер Акционерге төленді.

Компанияның ережесіне сай резервтік капитал, келешек шығындарды және басқа да көзделмеген тәуекелдер мен міндеттемелерді қоса алғанда, жалпы тәуекелдер үшін қалыптасады. Резервтік капитал Акционер шешімінің негізінде бөлінуі тиіс. 2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша резервтік капитал 1.436.184 мың теңге болды.

(мың теңгемен)

16. Капитал (жалғасы)

Қосымша төленген капиталдағы және шартты бөлу резервіндегі өзгерістер былайша көрсетілген:

	Қосымша төленген капитал	Шартты бөлу резерві
2015 жылдың 31 желтоқсанына	22.248.866	(9.047.665)
Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан түскен кіріс (аудит жүргізілмеген)	1.241.297	–
Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан болған салық әсері (аудит жүргізілмеген)	(248.259)	–
Шартты бөлу резерві (аудит жүргізілмеген)	–	(216.307)
Шартты бөлу бойынша резервті мойындаудан болған салық әсері (аудит жүргізілмеген)	–	43.261
2016 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)	23.241.904	(9.220.711)
2016 жылдың 31 желтоқсанына	23.282.853	(9.372.015)
Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан түскен кіріс (аудит жүргізілмеген)	155.357	–
Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан болған салық әсері (аудит жүргізілмеген)	(31.071)	–
Шартты бөлу резерві (аудит жүргізілмеген)	–	(12.802)
Шартты бөлу бойынша резервті мойындаудан болған салық әсері (аудит жүргізілмеген)	–	2.560
2017 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)	23.407.139	(9.382.257)

2017 жылдың 30 маусымына Қазақстанның Қор Биржасының әдістемесіне сай есептелген бір жай акцияның баланстық құны 1.202,49 теңгені (2016 жылғы 31 желтоқсанға: 1.196,94 теңге) құрайды.

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Активтер	289.151.654	286.783.222
Материалдық емес активтер	(292.969)	(216.334)
Міндеттемелер	(189.248.077)	(187.415.397)
Таза активтер	99.610.608	99.151.491
Есептеу күніне жай акциялардың саны, дана	82.837.204	82.837.204
Акциялардың теңгемен баланстық құны	1.202,49	1.196,94

17. Шарттық және шартты міндеттемелер**Қызметті жүргізу шарттары және экономикалық шарттар**

Қазақстанда экономикалық реформалар және нарықтық экономиканың талаптарына жауап беретін құқықтық, салықтық және әкімшілік инфрақұрылымның дамуы жалғасуда. Қазақстандық экономиканың тұрақтылығы көбінесе осы реформалардың барысына, сондай-ақ Үкімет экономика, қаржы және ақша-несие саясаты саласында қолға алатын шаралардың тиімділігіне тәуелді болады.

Қазақстандық экономика өзінің теріс әсерін шикі мұнайдың төмен бағасы мен теңгенің негізгі шетел валюталарына қатысты айырбастау бағамының волатильділігі жалғастырды. Теңгемен пайыздық мөлшерлемелер жоғары болып қалып отыр. Басқа факторлармен қатар аталған факторлардың жиынтығы капитал жеткіліктілігінің азаюына, капитал құнынның өсуіне, инфляцияның артуына және экономикалық өсімге қатысты белгісіздікке әкеп соқтырды. Компанияның басшылығы ағымдағы жағдайларда Компанияның экономикалық тұрақтылығын қолдау бойынша лайықты шараларды қолға алып отыр деп санайды.

(мың теңгемен)

17. Шарттық және шартты міндеттемелер (жалғасы)**Сот істері**

Компания нарықта өзінің әдеттегі қызметін жүзеге асыруы барысында заңгерлік шағым-талаптардың көптеген түрлеріне тап болады. Басшылық сот істерінің (ондайлар болған жағдайда) нәтижесінде туындайтын міндеттемелердің түпкі көлемі Компанияның қаржылық жағдайына немесе оның одан кейінгі қызметіне айтарлықтай теріс әсерін тигізбейді деп пайымдап отыр.

Басшылықтың қандай да бір елеулі немесе шешілмей қалған сот істері жайында, сондай-ақ Компанияға қарсы берілуі мүмкін әлеуетті шағымдар туралы ақпараты жоқ.

Салық салу

Қазақстандық коммерциялық және атап айтқанда, салық заңнамасында түсінік берілуі өзгеріп отыруы мүмкін ережелер бар, жекелеген жағдайларда заңнамаға жанама түрдегі ретроспективті әрекеті бар өзгерістер енгізілуі мүмкін. Сонымен бірге, Компания Басшылығының заңнама ережелерін түсінуі осы ережелерді салық органдарының түсінуінен ерекшеленуі мүмкін және нәтижесінде Компания жүргізген операцияларды салық органдары өзгеше бағалауы мүмкін және бұл косымша салықтардың, айыппұлдар мен өсімпұлдардың есептелуіне әкеліп соқтыруы мүмкін. Компания басшылығы барлық қажетті салық аударымдары жасалды және тиісінше, есептілікте қандай да бір резервтер есептелген жоқ деп есептейді. Салық органдары соңғы 5 (бес) жыл үшін салық салу бойынша деректерді тексеруі мүмкін.

Несиелік сипаттағы міндеттемелер

2017 жылғы 30 маусымдағы және 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның несиелік сипаттағы шарттық және шартты міндеттемелеріне келесі позициялар кірді:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан
Пайдаланылмаған несие желілері	4.815.058	3.605.734
Берілген кепілдіктер	2.055.639	2.342.807
Жиыны	6.870.697	5.948.541

2011 жылғы 16 маусымда Компания қарызды беру туралы келісім бойынша «Ауыл шаруашылығын қаржылай қолдау қоры» АҚ-ның ақшалай міндеттемелерін қамтамасыз ететін Ислам Даму Банкінің пайдасына 6.661.130 ислам динары сомасына қаржылық кепілдікті беру туралы шартты жасады. Бұл кепілдік ҚазАгроның қарсы кепілдігімен қамтамасыз етілген. 2017 жылғы 30 маусымға «Ауыл шаруашылығын қаржылай қолдау қоры» АҚ-нан алынған қарыздың жалпы сомасы 6.379 мың АҚШ доллары немесе 2.055.639 мың теңге болды (2016 жылғы 31 желтоқсанға: 7.029 мың АҚШ доллары немесе 2.342.807 мың теңге).

18. Резервтерді құрудан және құнсыздануынан болған басқа да шығыстар

Төменде құнсыздану резервінің және басқа да резервтердің қозғалысы көрсетілген:

	Қаржылық жалға арналған мүлік	Берілген аванстар	Басқа да активтер	Жиыны
2015 жылдың 31 желтоқсанына				
Аударым/(азайту)	853.339	171.238	514.876	1.539.453
Есептен шығару	84.808	(23.759)	51.643	112.692
	(460.317)	—	—	(460.317)
2016 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)	477.830	147.479	566.519	1.191.828
2016 жылдың 31 желтоқсанына				
Аударым/(азайту)	452.411	29.147	604.083	1.085.641
Есептен шығару	231.510	(14.862)	195.082	411.730
	(110.919)	(34)	—	(110.953)
2017 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)	573.002	14.251	799.165	1.386.418

Активтердің құнсыздану резервтері тиісті активтердің құнынан есептен шығарылады.

(мың теңгемен)

19. Қаржы құралдарының әділ құны

Компания қаржы құралдарының әділ құны туралы ақпаратты анықтау және жариялау үшін бағалау әдістерінің мынадай иерархиялық құрылымын пайдаланады:

- 1-деңгей: сәйкес активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарықтардағы баға белгілеулер (түзетілмеген).
- 2-деңгей: бүкіл бастапқы дерек нарықта байқалатын ақпаратқа тікелей немесе жанама негізделетін есептілікте бейнеленетін әділ құн сомасына елеулі әсер ететін бағалау моделі.
- 3-деңгей: нарықта байқалатын ақпаратқа негізделмейтін есептілікте бейнеленетін әділ құн сомасына елеулі әсер ететін бүкіл бастапқы деректі пайдаланатын бағалау моделі.

Келесі кестеде әділ құн көздерінің иерархиясы деңгейінің бөлігінде ашылып көрсетілетін қаржы құралдарының талдауы ұсынылған:

	<i>Пайдалана отырып әділ құнды бағалау</i>			<i>Жиыны</i>
	<i>Белсенді нарықтарда баға белгілеулер (1-деңгей)</i>	<i>Елеулі қадағаланатын бастапқы деректер (2-деңгей)</i>	<i>Елеулі қадағаланбайтын бастапқы деректер (3-деңгей)</i>	
2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)				
Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері				
Туынды қаржы активтері	—	268.500	—	268.500
Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жиыны	—	268.500	—	268.500
Әділ құны ашылып көрсетілетін активтер				
Ақша қаражаты мен оның баламалары	39.107.024	—	—	39.107.024
Несиелік ұйымдардағы қаражат	—	138.257	—	138.257
Клиенттерге берілетін несиелер	—	—	50.441.436	50.441.436
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	—	—	181.581.729	181.581.729
Басқа да қаржы активтері	—	—	301.362	301.362
Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржы активтерінің жиыны	39.107.024	138.257	232.324.527	271.569.808
Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржылық міндеттемелер				
Акционердің алдындағы берешек	—	78.616.222	—	78.616.222
Несиелік ұйымдардың қаражаты	—	41.418.399	—	41.418.399
Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар	46.940.993	—	—	46.940.993
Басқа да қаржылық міндеттемелер	—	—	5.604.468	5.604.468
Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржылық міндеттемелердің жиыны	46.940.993	120.034.621	5.604.468	172.580.082

(мың теңгемен)

19. Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)

	<i>Пайдалана отырып әділ құнды бағалау</i>			<i>Жиыны</i>
	<i>Белсенді нарықтарда баға белгілеулер (1-деңгей)</i>	<i>Елеулі қадағалана- тын бастапқы деректер (2-деңгей)</i>	<i>Елеулі қадағалан- байтын бастапқы деректер (3-деңгей)</i>	
2016 жылғы 31 желтоқсан				
Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері				
Туынды қаржы активтері	–	829.066	–	829.066
Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жиыны	–	829.066	–	829.066
Әділ құны ашылып көрсетілетін активтер				
Ақша қаражаты мен оның баламалары	22.989.891	–	–	22.989.891
Несиелік ұйымдардағы қаражат	–	661.881	–	662.881
Клиенттерге берілетін несиелер	–	–	47.425.415	47.425.415
Қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек	–	–	198.263.817	198.263.817
Басқа да активтер	–	–	338.193	338.193
Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржы активтерінің жиыны	22.989.891	662.881	246.027.425	269.680.197
Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржылық міндеттемелер				
Акционердің алдындағы берешек	–	81.528.905	–	81.528.905
Несиелік ұйымдардың қаражаты	–	35.805.084	–	35.805.084
Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар	45.675.214	–	–	45.675.214
Басқа да міндеттемелер	–	–	5.482.712	5.482.712
Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржылық міндеттемелердің жиыны	45.675.214	117.333.989	5.482.712	168.491.915

Әділ құны бойынша көрсетілген қаржы құралдары

Төменде бағалау әдістемелерінің көмегімен әділ құны бойынша бейнеленетін қаржы құралдарының әділ құнын анықтаудың сипаттамасы келтірілді. Оларға құралдардың құнын анықтау кезінде нарық қатысушысы пайдалана алатын мүмкіндіктерге Компания берген бағалаулар кіреді.

Туынды құралдар

Құны бағалау әдістерінің көмегімен айқындалатын туынды құралдар, әрі олардың бастапқы деректері нарықта байқалып отыр. Ендірілген туынды құралдар бойынша жорамалдар құралдың ерекше сипаттамаларымен түзетілген нарықтық мөлшерлемелердің негізінде жасалды. Компания өзінің қаржы құралдарын бағалау үшін Black-Scholes моделін пайдаланады және бағалау моделі (тәуекелі жоқ мөлшерлемелер мен волатильділік коэффициенттері сияқты) Bloomberg айналатын соған ұқсас сипаттамалары бар қаржылық құралдардың негізінде айқындалады.

(мың теңгемен)

19. Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)

Қаржылық жағдай туралы аралық қысқартылған есепте әділ құны бойынша көрсетілмеген қаржы құралдары

Төменде аралық қысқартылған қаржылық есептілікте көрсетілген Компанияның қаржы құралдарының баланстық және әділ құнының салыстыруы көрсетілген.

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)			2016 жылғы 31 желтоқсан		
	Баланстық құн	Әділ құны	Таныл- маған кіріс/ (шығыс)	Баланстық құн	Әділ құны	Мойындал- маған кіріс/ (шығыс)
Қаржы активтері						
Ақша қаражаты мен оның бадамалары	39.107.024	39.107.024	–	22.989.891	22.989.891	–
Несиелік ұйымдардағы қаражат	138.257	138.257	–	662.881	662.881	–
Клиенттерге берілетін несиелер	52.808.256	50.441.436	(2.366.820)	54.841.601	47.425.415	(7.416.186)
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	180.412.588	181.581.729	1.169.141	197.402.364	198.263.817	861.453
Басқа да активтер	301.362	301.362	–	338.193	338.193	–
	272.767.487	271.569.808	(1.197.679)	276.234.930	269.680.197	(6.554.733)
Қаржылық міндеттемелер						
Акционердің алдындағы берешек	82.734.433	78.616.222	4.118.211	85.638.633	81.528.905	4.109.728
Несиелік ұйымдардың қаражаты	40.861.957	41.418.399	(556.442)	39.556.372	35.805.084	3.751.288
Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар	46.903.970	46.940.993	(37.023)	46.841.139	45.675.214	1.165.925
Басқа да міндеттемелер	5.604.468	5.604.468	–	5.482.712	5.482.712	–
	176.104.828	172.580.082	3.524.746	177.518.856	168.491.915	9.026.941
Іске асырылмаған әділ құндағы танылмаған өзгерістер жиыны			2.327.067			2.472.208

Бағалау және жорамалдау әдістемелері

Төменде әділ құны бойынша осы қаржылық есептілікте бейнеленбеген қаржы құралдарының әділ құнын анықтау кезінде пайдаланылған әдістемелер мем мүмкіндіктер сипатталды.

Әділ құны шамамен олардың баланстық құнына тең болатын активтер

Өтімді болып табылатын немесе өтеу мерзімі қысқа (үш айдан кем) қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер жағдайында, олардың баланстық құны шамамен әділ құнына тең болуы мүмкін.

Тіркелген мөлшерлемелі және қалқымалы мөлшерлемелі қаржы құралдары

Баға берілмейтін қаржылық құралдар жағдайында, ұқсас несиелік тәуекел мен талаптардағы қаржылық құралдар үшін өтеуге дейін қалған уақыт кезеңі ескеріле отырып ағымдағы пайыздық мөлшерлеме бойынша дисконтталған ақша ағымдарының моделі қолданылады.

Әділ құны қаржылық есептілікте ашылып көрсетілетін активтер бойынша, келешек ақша ағындары ҚРҰБ жариялайтын статистиканың негізінде ұқсас өтеу мерзімдерімен қаржы құралдарының орташа нарықтық мөлшерлемесі бойынша дисконтталады. Көрсетілген тәсіл клиенттерге берілген қарыздардың әділ құнын және қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешекті анықтау кезінде қолданылады.

(мың теңгемен)

19. Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)**Тіркелген мөлшерлемелі және қалқымалы мөлшерлемелі қаржы құралдары (жалғасы)**

Әділ құны қаржылық есептілікте ашылып көрсетілетін міндеттемелер бойынша, келешек ақша ағындары ұқсас өтеу мерзімдерімен қаржы құралдарының орташа нарықтық мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.

- Акционердің алдындағы берешек ұқсас өтеу мерзімімен Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі облигацияларының орташа мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.
- Несиелік ұйымдардың қаражаты Bloomberg-те орналастырылған деректердің негізінде қаржы ұйымдарының тартылған қаражатының орташа нарықтық мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.

Келешек ақша ағындарына негізгі борышты және шартта көзделген пайыздық мөлшерлеме бойынша есептелген пайыздарды негізгі борыштың сомасына өтеу кіреді.

20. Байланысты тараптармен операциялар

24 ХҚЕС (IAS) «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» сәйкес, тараптардың бірінің екіншінің қаржылық және операциялық шешімдеріне елеулі әсер ету немесе бақылау мүмкіндігі бар тараптар байланысты деп саналады. Тараптардың байланыстылығы туралы мәселені шешу кезінде олардың заңды нысаны ғана емес, тараптардың өзара қарым-қатынастарының мазмұны да ескеріледі.

Байланысты тараптар байланысты емес тараптар арасында жүргізілмейтін мәмілелер жасауы мүмкін. Мұндай мәмілелердің бағалары мен талаптары байланыспаған тараптардың арасындағы мәмілелердің бағалары мен талаптарынан ерекшеленуі мүмкін.

Мемлекетпен байланысты кәсіпорындармен операциялар (акционермен операциялардан басқа)

Қазақстан Республикасы, Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлікті басқару жөніндегі мемлекеттік комитет арқылы Компанияның қызметін бақылап, оған айтарлықтай ықпал етеді.

Қазақстан Республикасы мемлекеттік агенттіктер мен басқа да ұйымдар арқылы тікелей немесе жанама түрде кәсіпорындардың едәуір санына (бірілесіп «мемлекетпен байланысты кәсіпорындар» деп аталады) айтарлықтай ықпал етеді.

Мемлекетпен байланысты емес кәсіпорындармен операциялар, оның ішінде акционермен операциялар

Байланысты тараптармен операциялар көлемі, есепті күнге сальдо, сондай-ақ алты айлық кезең үшін шығыстар мен кірістердің тиісті сомалары төменде көрсетілген:

	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)		2016 жылғы 31 желтоқсан	
	Акционер	Жалпы бақылау астындағы компаниялар	Акционер	Жалпы бақылау астындағы компаниялар
Қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек	–	248.048	–	432.032
Құнсыздану резервін шегере отырып	–	(14.039)	–	(22.163)
Құнсыздану резервін шегере отырып қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек	–	234.009	–	409.869
Алынған қарыздар	81.927.276	–	85.638.633	–
Төленуге жататын дивидендтер	807.157	–	–	–
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	35.735.527	–	35.686.800	–
Берілген кепілдіктер	–	2.055.639	–	2.342.807
Алынған кепілдіктер	2.055.639	–	2.342.807	–

(мың теңгемен)

20. Байланысты тараптармен операциялар (жалғасы)

Мемлекетпен байланысты емес кәсіпорындармен операциялар, оның ішінде акционермен операциялар (жалғасы)

	30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін			
	2017 жыл		2016 жыл	
	(аудит жүргізілмеген)		(аудит жүргізілмеген)	
	Акциянер	Жалпы бақылау астындағы компаниялар	Акциянер	Жалпы бақылау астындағы компаниялар
Қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешектің пайыздық кірістері	–	21.018	–	28.808
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешектің құнсыздану резерві	–	(8.124)	–	(5.991)
Алынған қарыздар бойынша пайыздық шығыстар	(2.594.499)	–	(3.267.821)	–
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша пайыздық шығыстар	(1.487.950)	–	(1.487.950)	–
Басқа да шығыс	–	(469)	–	(2.626)

Қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешектің пайыздық мөлшерлемелердің мөлшері жылдық 6,0% дан 13,4% ға дейін құрайды, несиелеу мерзімі 5 жылдан 10 жылға дейін құрайды.

5 адамнан (2016 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезеңде: 5 адам) тұратын негізгі басқарушы персоналдың сыйақысына келесі позициялар кіреді:

	30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін	
	2017 жыл	2016 жыл
	(аудит жүргізілмеген)	(аудит жүргізілмеген)
Жалақы және басқа да қысқа мерзімді төлемдер	27.995	26.907
Әлеуметтік қамсыздандыруға аударымдар	2.778	2.671
Негізгі басқарушы персоналға төленген сыйақының жиыны	30.773	29.578

21. Аралық кезең аяқталғаннан кейінгі оқиғалар

2017 жылғы 21 тамызда Компания Акционерге 2016 жылы жарияланған және 2017 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша төленбеген дивидендтердің бір бөлігін 807.157 мың теңге сомасында төледі.