

**«ҚазАгроҚаржы» АҚ**

**Аралық қысқартылған қаржылық есептілік**

*2016 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін  
Аралық қысқартылған қаржылық есептілікті  
шолу нәтижелері бойынша есептен бірге*

**МАЗМҰНЫ****АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ШОЛУ 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 ЕСЕПТІЛІКKE ЖЕКЕЛЕГЕН ЕСКЕРТПЕЛЕР**

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

## **Аралық қысқартылған қаржылық есептілікті шолу нәтижелері жөніндегі есеп**

«ҚазАгроҚаржы» акционерлік қоғамның  
Акционері мен Директорлар кеңесіне

### **Кіріспе**

Біз «ҚазАгроҚаржы» акционерлік қоғамының (бұдан әрі мәтін бойынша «Компания») қоса беріліп отырған аралық қысқартылған қаржылық есептілігіне шолып тексеруді жүргіздік, әрі ол 2016 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы аралық қысқартылған есептен, сондай-ақ көрсетілген күнге аяқталған алты айлық кезең үшін, пайда мен зияндар туралы, жиынтық кіріс туралы, капиталдағы өзгерістер туралы және ақша қаражатының қозғалысы туралы тиісті аралық қысқартылған есептерден және аралық қысқартылған қаржылық есептілікке жекелеген ескертпелерден тұрады.

Компания басшылығы 34 ХҚЕС (IAS) «Аралық қаржылық есептілік» (34 ХҚЕС (IAS)) Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес осы аралық қысқартылған қаржылық есептілікті дайындау және оның ұсынылуы үшін жауапкершілік көтереді. Біздің жауапкершілігіміз жүргізілген шолып тексерудің негізінде осы аралық қысқартылған қаржылық есептілік жөнінде қорытынды жасау болып табылады.

### **Шолып тексерудің көлемі**

Біз шолып тексерулерге қолданылатын 2410 («Ұйымның тәуелсіз аудиторы жүргізетін аралық қаржылық ақпаратты шолып тексеру») Халықаралық стандартына сәйкес сәйкес шолып тексеруді жүргіздік.

Аралық қысқартылған қаржылық есептілікті шолып тексеру қаржылық және бухгалтерлік мәселелер үшін жауапты Компания қызметкерлеріне жасалатын сұратулардан және шолып тексерумен байланысты сараптамалық және басқа да процедураларды орындаудан тұрады. Шолып тексеру Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудитке қарағанда, процедуралардың көлемі бойынша айтарлықтай аз болады және тиісінше, аудит барысында анықталуы мүмкін барлық маңызды мәселелер жайында біз мәлім болатын сенімділіктің дәл осындай деңгейіне ие болуға мүмкіндік бермейді. Тиісінше біз аудиторлық пікірімізді білдірмейміз.

**Тұжырым**

Шолып тексеруді жүргізу кезінде «ҚазАгроҚаржы» акционерлік қоғамының қоса берілген аралық қысқартылған қаржылық есептілігі 34 ХҚЕС-ке (IAS) сәйкес барлық елеулі жақтарда дайындалмады деп пайымдауға бізге негіз беретін ешбір фактілер біздің назарымызды аудартады.

*Ernst & Young LLP*



Бахтиёр Эшонкулов  
Аудитор / аудит жөніндегі партнер

Аудитордың 2012 жылғы 27 тамыздағы  
№ МФ-0000099 біліктілік куәлігі

2016 жылғы 9 қыркүйек



Евгений Жемалетдинов  
«Эрнст энд Янг» ЖШС-тің  
Бас директоры

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

**ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ЕСЕП****2016 жылдың 30 маусымына***(мың теңгемен)*

		<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жыл</b>
<b>Активтер</b>			
Ақша қаражаты мен оның баламалары	3	17.000.004	23.874.332
Несиелік ұйымдардағы қаражат	4	1.425.197	(2.549.777)
Туынды қаржы активтері	5	2.493.935	1.734.567
Клиенттерге берілетін несиелер	6	57.157.830	59.739.798
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	7	186.027.583	179.633.484
Сатуға арналған активтер	8	-	508.034
Қаржылық жалға арналған мүлік	9	7.219.279	7.594.407
Берілген аванстар	10	4.724.744	5.996.446
Корпоративтік табыс салығы бойынша ағымдағы активтер		784.278	626.732
Негізгі құралдар		1.021.833	1.078.038
Материалдық емес активтер		211.639	227.695
Қосылған құн салығы мен өтелуге жататын басқа да салықтар		1.904.358	1.554.151
Басқа да активтер		302.514	180.819
<b>Активтер жиыны</b>		<b>280.273.194</b>	<b>285.298.280</b>
<b>Міндеттемелер</b>			
Акционердің алдындағы берешек	11	96.897.312	104.286.082
Несиелік ұйымдардың қаражаты	12	26.973.977	30.424.302
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	13	38.677.476	38.624.394
Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған міндеттемелер	14	2.560.538	2.460.648
Алынған аванстар	15	3.350.525	4.760.927
Қосылған құн салығына салынған кейінге қалдырылған салық	16	2.769.962	2.533.534
Басқа да міндеттемелер	16	9.328.685	6.778.834
<b>Міндеттемелер жиыны</b>		<b>180.558.475</b>	<b>189.868.721</b>
<b>Капитал</b>			
Жарғылық капитал	17	82.837.204	82.837.204
Қосымша төленген капитал	17	23.241.904	22.248.866
Резервтік капитал	17	1.436.184	1.436.184
Шартты бөлу резерві	17	(9.220.711)	(9.047.665)
Бөлінбеген пайда / (жинақталған шығын)		1.420.138	(2.045.030)
<b>Капитал жиыны</b>		<b>99.714.719</b>	<b>95.429.559</b>
<b>Міндеттемелер мен капитал жиыны</b>		<b>280.273.194</b>	<b>285.298.280</b>
<b>Бір жай акцияның баланстық құны, теңгемен</b>	17	<b>1.201,19</b>	<b>1.149,26</b>

Компания Басқармасы атынан шығаруға қол қойылды және бекітілді:

Қ.Т. Избастин



Г.Т. Шоданова

Басқарма Төрағасы

Бас бухгалтер

6-21 бет аралығындағы қоса берілген жекелеген ескертпелер осы аралық қысқартылған қаржылық есептіліктің ажыратылмас бөлігі болып табылады.

**ПАЙДА МЕН ЗИЯНДАР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ЕСЕП****2016 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін***(мың теңгемен)*

	<b>30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін</b>	
	<b>2016 жылдың (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>2015 жылдың (аудит жүргізілмеген)</b>
<b>Пайыздық кірістер</b>		
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	8.170.523	6.441.749
Клиенттерге берілетін несиелер	2.867.431	2.968.432
Ақша қаражаты мен оның баламалары	1.023.577	326.889
	<b>12.061.531</b>	<b>9.737.070</b>
<b>Пайыздық шығыстар</b>		
Акционердің алдындағы берешек	(3.267.821)	(3.077.902)
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	(1.664.032)	(720.293)
Несиелік ұйымдардың қаражаты	(850.335)	(791.555)
	<b>(5.782.188)</b>	<b>(4.589.750)</b>
<b>Таза пайыздық кіріс</b>	<b>6.279.343</b>	<b>5.147.320</b>
Несиелердің және қаржылық жал бойынша дебиторлық берешектің құнсыздану резерві	6, 7 (2.162.738)	(1.416.978)
<b>Несиелердің құнсыздану резервін және қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешекті шегере отырып таза пайыздық кіріс</b>	<b>4.116.605</b>	<b>3.730.342</b>
Туынды қаржы құралдарымен операциялар бойынша таза кірістер/(шығыстар)	698.559	(96.397)
Шетел валютасындағы операциялар бойынша таза шығыстар	(6.900)	(215.819)
Басқа да кірістер	318.736	81.204
<b>Пайыздық емес кірістер/(шығыстар)</b>	<b>1.010.395</b>	<b>(231.012)</b>
Қызметкерлер құрамының шығыстары	(975.853)	(1.154.961)
Басқа да операциялық шығыстар	(341.361)	(378.899)
Клиенттерге берілген несиелер ағындарын қайта құрылымдаудан болған таза зиян	(251.292)	(208.138)
Резервтерді құрудан және құнсыздануынан болған басқа да шығыстар	19 (112.692)	(212.533)
Амортизация	(85.742)	(70.770)
<b>Пайыздық емес шығыстар</b>	<b>(1.766.940)</b>	<b>(2.025.301)</b>
<b>Салық салынғанға дейінгі пайда</b>	<b>3.360.060</b>	<b>1.474.029</b>
Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемділік	14 105.108	262.232
<b>Есепті кезеңдегі таза пайда</b>	<b>3.465.168</b>	<b>1.736.261</b>

Компания Басқармасы атынан шығаруға қол қойылды және бекітілді:

Қ.Т. Избастин



Г.Т. Шоданова

Басқарма Төрағасы

Бас бухгалтер





**КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ЕСЕП****2016 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін***(мың теңгемен)*

	<b>Жарғылық капитал</b>	<b>Қосымша төленген капитал</b>	<b>Резервтік капитал</b>	<b>Шартты бөлу резерві</b>	<b>Бөлінбеген пайда / жинақталған шығын</b>	<b>Жиыны</b>
<b>2014 жылдың 31 желтоқсанына</b>	82.837.204	18.786.572	1.436.184	(7.885.776)	6.387.585	101.561.769
Есепті кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны (аудит жүргізілмеген)	-	-	-	-	1.736.261	1.736.261
Салықты шегере отырып, Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан түскен кіріс (17-ескертпе) (аудит жүргізілмеген)	-	2.059.019	-	-	-	2.059.019
Жарияланған дивидендтер (17-ескертпе) (аудит жүргізілмеген)	-	-	-	-	(2.855.932)	(2.855.932)
Салықты шегере отырып, кезеңдегі шартты бөлу бойынша резерв (17-ескертпе) (аудит жүргізілмеген)	-	-	-	(436.546)	-	(436.546)
<b>2015 жылдың 30 маусымына</b>	82.837.204	20.845.591	1.436.184	(8.322.322)	5.267.914	102.064.571
<b>2015 жылдың 31 желтоқсанына</b>	82.837.204	22.248.866	1.436.184	(9.047.665)	(2.045.030)	95.429.559
Есепті кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны (аудит жүргізілмеген)	-	-	-	-	3.465.168	3.465.168
Салықты шегере отырып, Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан түскен кіріс (17-ескертпе) (аудит жүргізілмеген)	-	993.038	-	-	-	993.038
Салықты шегере отырып, кезеңдегі шартты бөлу бойынша резерв (17-ескертпе) (аудит жүргізілмеген)	-	-	-	(173.046)	-	(173.046)
<b>2016 жылдың 30 маусымына</b>	82.837.204	23.241.904	1.436.184	(9.220.711)	1.420.138	99.714.719
<b>(аудит жүргізілмеген)</b>						

**Компания Басқармасы атына қол қойылды және бекітілді:**

Қ.Т. Избастин

Басқарма Төрағасы

Г.Т. Шоданова

Бас бухгалтер





**АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ЕСЕП****2016 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін***(мың теңгемен)*

	30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін	
	2016 жылдың (аудит жүргізілмеген)	2015 жылдың (аудит жүргізілмеген)
<i>Ескерт.</i>		
<b>Операциялық қызметтен болған ақша ағындары</b>		
Түскен пайыздар	10.281.977	6.781.752
Төленген пайыздар	(3.602.135)	(1.683.271)
Туынды қаржы активтерімен операциялар бойынша шығыстарды шегере отырып өткізілген кірістер	51.444	11.625
Қызметкерлерге төленген шығыстар	(909.282)	(1.110.341)
Басқа да төленген операциялық шығыстар	(429.072)	(465.123)
Басқа да түскен кірістер	98.004	81.737
Шетел валюталарымен операциялар бойынша кірістерді шегере отырып жұмсалған шығыстар	(20.831)	(279.105)
<b>Операциялық активтер мен міндеттемелердегі өзгерістерге дейінгі операциялық қызметтен түскен ақша ағындары</b>	<b>5.470.105</b>	<b>3.337.274</b>
<i>Операциялық активтердің таза азаюы/(көбеюі)</i>		
Несиелік ұйымдардағы қаражат	1.174.529	(798.623)
Туынды қаржы активтері	–	110
Клиенттерге берілетін несиелер	1.901.633	(3.573.343)
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	(1.453.526)	(9.199.150)
Сатуға арналған активтер	–	2.660
Қаржылық жалға арналған мүлік	188.573	3.439.339
Қосылған құн салығы мен өтелуге жататын басқа да салықтар	(350.207)	(106.557)
Берілген аванстар	(4.374.408)	(10.395.271)
Басқа да активтер	(198.908)	3.816
<i>Операциялық міндеттемелердің таза көбеюі/(азаюы)</i>		
Алынған аванстар	2.934.723	2.419.604
Басқа да міндеттемелер	(429.154)	(614.327)
<b>Корпоративтік табыс салығына дейінгі операциялық қызметтен болған таза ақша ағындары</b>	<b>4.863.360</b>	<b>(15.484.468)</b>
Төленген корпоративтік табыс салығы	(157.546)	(46.778)
<b>Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза түсімі/(жұмсалуды)</b>	<b>4.705.814</b>	<b>(15.531.246)</b>
<b>Инвестициялық қызметтен болатын ақша ағындары</b>		
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу	(15.004)	(21.128)
Негізгі құралдарды өткізуден түскен түсім	1.682	–
<b>Инвестициялық қызметте ақша қаражатының таза жұмсалуды</b>	<b>(13.322)</b>	<b>(21.128)</b>
<b>Қаржылық қызметтен түскен ақша ағындары</b>		
Акционердің алдындағы берешектің ұлғаюынан түскен түсімдер	5.336.780	12.160.264
Акционердің алдындағы берешекті өтеу	(13.592.044)	(5.530.196)
Несиелік ұйымдардан қарыздар алу	788.397	6.739.002
Несиелік ұйымдардан алынған қарыздарды өтеу	(4.142.773)	(4.459.222)
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша түсімдер	–	(678.500)
<b>Қаржылық қызметтен болған ақша қаражатының таза жұмсалуды/түсуі</b>	<b>(11.609.640)</b>	<b>8.231.348</b>
Айырбас бағамдары өзгерістерінің ақша қаражатына және олардың баламаларына әсері	42.820	51.122
<b>Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза азаюы</b>	<b>(6.874.328)</b>	<b>(7.269.904)</b>
Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен оның баламалары	3 23.874.332	23.525.825
Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	3 17.000.004	16.255.921

**Компания Басқармасы атынан шығаруға қол қойылды және бекітілді:**

Қ.Т. Избастин

Г.Т. Шоданова



Басқарма Төрағасы

Бас бухгалтер

6-21 бет аралығындағы қоса берілген әсекелеген ескертпелер осы аралық қысқартылған қаржылық есептіліктің ажыратылмас бөлігі болып табылады.

(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.

2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның Қазақстан Республикасының аумағында тіркелген 15 филиалы бар.

2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 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

2016 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 2015 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, 2016 жылдың 1 қаңтарынан бастап төменде сипатталған жаңа стандарттар мен түсіндірмелердің қолданылуын қоспағанда, 2015 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 2016 жылы қолданылғанына қарамастан, олар Компанияның жылдық есептілігіне немесе аралық қысқартылған есептілігіне айтарлықтай әсер етпеді.

Әрбір жеке стандарт пен түзетудің мәні және әсері мынадай:

#### *14 ХҚЕС (IFRS) «Кейінге қалдырылған тарифтік айырмалар шоттары»*

14 ХҚЕС (IFRS) қызметі тарифтік реттелуге жататын компанияға ХҚЕС ті алғаш рет қолданған кезде өзінің қолданыстағы есеп саясатына сәйкес оған шектелген өзгерістерді енгізу шартымен кейінге қалдырылған тарифтік айырмалардың шоты бойынша қалдықтарды есепке алуды жалғастыруға мүмкіндік беретін қолдануға міндетті емес стандарт болып табылады. 14 ХҚЕС-ті (IFRS) қолданатын компаниялар кейінге қалдырылған тарифтік айырмалар шоты бойынша қалдықтарды қаржылық жағдай туралы есепте бөлек баптар күйінде көрсетуге міндетті, ал мұндай қалдықтар бойынша қозғалыстарды – пайда мен зияндар және басқа да жиынтық кіріс туралы есепте бөлек баптар күйінде. Стандарт тарифтік реттелуге жататын компания қызметінің сипаты, ілеспе тәуекелдер мен тарифтік реттеудің оның қаржылық есептілігіне ықпалы туралы ақпаратты ашып көрсетуді талап етеді. 14 ХҚЕС (IFRS) 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы мерзімнен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдер үшін күшіне енеді. Компания есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес жасайтындықтан және тарифтік реттелуге жататын қызметті жүзеге асырмайтындықтан, бұл стандарт оған қолданылмайды.

(мың теңгемен)

## 2. Есептілікті дайындау негізі (жалғасы)

### Есеп саясатындағы өзгерістер (жалғасы)

*11 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер «Бірлескен қызмет: қатысу үлестерінің сатып алынуын есепке алу»*

11 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер бизнесті білдіретін бірлескен операциядағы қатысу үлесінің сатып алынуы кезінде компания бизнестің бірігуін есепке алу үшін көзделген 3 ХҚЕС (IFRS) «Бизнесті біріктіру» талаптарын қолдануды талап етеді. Сондай-ақ түзетулер бірлескен операцияда бұрын ұсталған қатысу үлесі, бірлескен бақылауды сақтау кезінде дәл сол бірлескен операцияда қосымша қатысу үлесін сатып алу кезінде қайта бағаланбайтындығын нақтылайды. Сонымен қатар, 11 ХҚЕС-ке (IFRS) қолданылу аясынан алынған ерекшелік туралы ереже қосылды, әрі ол түзетулер, бірлескен бақылауды жүзеге асыратын тараптар, есеп беретін кәсіпорынды қоса алғанда, түпкі бақылауға ие болатын бір тараптың жалпы бақылауында болған жағдайларда қолданылмайды.

Түзетулер бірлескен операциядағы бастапқы қатысу үлесін сатып алуға қатысты, сол сияқты дәл сол бірлескен операциядағы кез келген қосымша үлестерді сатып алу үшін де қолданылады және 2016 жылғы 1 қаңтарда немесе осы күннен кейін басталған жылдық кезеңдерге қатысты перспективті негізде күшіне енеді. Бұл түзетулер Компанияға қандай да бір әсер етпейді, өйткені кезең ішінде Компания бірлескен операцияларда қатысу үлестерін иемденбеді.

*16 ХҚЕС-ке (IAS) және 38 ХҚЕС-ке (IAS) «Рұқсат етілген амортизациялау әдістерін түсіндіру» түзетулер*

Түзетулер 16 ХҚЕС (IAS) «Негізгі құралдар» және 38 ХҚЕС (IAS) «Материалдық емес активтер» қағидаттарының бірін түсіндіреді, олар түсім активті пайдалану процесінде пайдаланылатын экономикалық пайданы емес, актив пайдаланылатын қызметтің нәтижесінде болатын экономикалық пайданы көрсетеді. Салдарынан, түсімге негізделген амортизация әдісі негізгі құралдарды амортизациялау үшін пайдалана алмайды және тек өте сирек жағдайларда ғана материалдық емес активтерді амортизациялау үшін пайдаланылуы мүмкін. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін перспективті түрде күшіне енеді. Бұл түзетулер Компанияға қандай да бір әсерін тигізбейді, өйткені Компания ұзақ мерзімді активтерді амортизациялау үшін түсімге негізделген әдістерді қолданбайды.

*16 ХҚЕС-ке (IAS) және 41 ХҚЕС-ке (IAS) «Ауыл шаруашылығы: жеміс беретін өсімдіктер» түзетулер*

Түзетулер жеміс беретін өсімдіктердің анықтамасына жауап беретін биологиялық активтерді есепке алуға қойылатын талаптарды өзгертеді. Түзетулерге сәйкес жеміс беретін өсімдіктердің анықтамасына жауап беретін биологиялық активтер 41 ХҚЕС (IAS) «Ауыл шаруашылығы» қолданылу аясынан алынып тасталады. Оның орнына соларға қатысты 16 ХҚЕС (IAS) қолданылады. Бастапқыда таңылғаннан кейін жеміс беретін өсімдіктер 16 ХҚЕС-ке (IAS) сәйкес жинақталған нақты шығындар бойынша (піскенге дейін) және нақты шығындар бойынша есепке алу моделін не болмаса қайта бағаланған құны бойынша есепке алу моделін (піскеннен кейін) пайдалана отырып ескеріледі. Түзетулер жеміс беретін өсімдіктердің өнімі бұрынғысынша 41 ХҚЕС-тің (IAS) қолданылу аясында қалатындығын растайды және сату шығындарын шегере отырып әділ құны бойынша ескеріледі. ХҚЕС (IAS) «Мемлекеттік субсидияларды есепке алу және мемлекеттік жәрдем туралы ақпаратты ашып көрсету» жеміс беретін өсімдіктерге қатысты мемлекеттік субсидиялар үшін қолданылады. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін ретроспективті түрде күшіне енеді. Бұл түзетулер Компанияға қандай да бір әсерін тигізбейді, өйткені Компанияның жеміс беретін өсімдіктері жоқ.

*27 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер «Жекелеген қаржылық есептіліктегі үлестік қатысу әдісі»*

Түзетулер компанияларға жекелеген қаржылық есептілікте еншілес компанияларға, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынған инвестицияларды көрсету үшін үлестік қатысу әдісін пайдалануға мүмкіндік береді. ХҚЕС ті қолданған және жекелеген қаржылық есептілікте үлестік қатысу әдісін пайдалануға көшу жөнінде шешім шығарған компаниялар осыны ретроспективті түрде жасаулары тиіс. ХҚЕС-ті алғаш рет қолданатын және өздерінің жекелеген қаржылық есептілігін пайдалану үшін үлестік қатысу әдісін таңдайтын компаниялар бұл әдісті ХҚЕС-ке өткен күннен бастап қолдануы тиіс. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Бұл түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне қандай да бір әсерін тигізбейді.

(мың теңгемен)

## 2. Есептілікті дайындау негізі (жалғасы)

### Есеп саясатындағы өзгерістер (жалғасы)

#### *ХҚЕС-ті жыл сайынғы жетілдірулер, кезеңі 2012-2014 жылдар*

Бұл жақсартулар 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталған жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Оларға келесі өзгерістер кіреді:

#### *5 ХҚЕС (IFRS) «Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер және тоқтатылған қызмет»*

Активтердің (немесе активтер тобының) есептен шығарылуы әдетте меншік иелерінің пайдасына сату не болмаса бөлу арқылы жасалады. Түзету осы әдістердің біреуін басқа әдіске ауыстыру есептен шығарудың жаңа жоспары ретінде емес, бастапқы жоспардың жалғасы ретінде есептелуі тиіс екендігін түсіндіреді. Осылайша, 5 ХҚЕС (IFRS) талаптары үздіксіз қолданылады.

Бұл түзету перспективті түрде қолданылуы тиіс.

#### *7 ХҚЕС (IFRS) «Қаржы құралдары: ақпаратты ашу»*

##### *(i) Қызмет көрсету шарттары*

Түзету комиссиялық сыйақыны көздейтін қызмет көрсету шарты қаржы активіне жалғасып отырған қатысуды білдіре алатындығын түсіндіреді. Компания ақпараттың ашылып көрсетілуі қажет болып табылатындығын анықтау үшін мұндай келісімнің және комиссиялық сыйақының сипатын 7 ХҚЕС-тің (IFRS) ұсынылатын жалғасып отырған қатысуды бағалау жөніндегі нұсқаулыққа сәйкес бағалауы тиіс. Қызмет көрсету шарттарының қайсысы жалғасып отырған қатысуды білдіретіндігін бағалау амалдары ретроспективті негізде жасалуы тиіс. Бұл ретте Компания мұндай түзетуді алғаш рет қолданған кезеңнің алдындағы қандай да бір кезеңге қатысты Компания талап етілетін ақпаратты ашып көрсетуге міндетті емес.

##### *(ii) Қысқартылған аралық қаржылық есептілікте 7 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулердің қолданылуы*

Түзету өзара есепке алу туралы ақпаратты ашу жөніндегі талап тек егер мұндай ақпарат соңғы жылдық қаржылық есептілікте ашылып көрсетілген мәліметтерді айтарлықтай нақтылаған жағдайда ғана қысқартылған аралық қаржылық есептілікке қолданылатындығын түсіндіреді. Бұл түзету ретроспективті түрде қолданылуы тиіс.

#### *19 ХҚЕС (IAS) «Қызметкерлерге төленетін сыйақы»*

Түзету жоғары сапалы корпоративтік облигациялар нарығының даму дәрежесін бағалау мұндай міндеттеме жататын елге емес, міндеттеме білдірілген валютаға сүйене отырып түсіндіреді. Егер тиісті валютада білдірілген жоғары сапалы корпоративтік облигациялардың дамыған нарығы болмаған жағдайда, мемлекеттік облигациялардың кірістілік мөлшерлемесі пайдаланылуы тиіс. Бұл түзету перспективті түрде қолданылуы тиіс.

#### *34 ХҚЕС (IAS) «Аралық қаржылық есептілік»*

Түзету аралық кезең үшін талап етілетін ақпарат аралық қаржылық есептілікте ашылып көрсетілуі не болмаса ол іс жүзінде көрсетілген аралық қаржы есебінің қандай да бір басқа бөліміне (мысалы, басшылықтың түсініктемелері немесе тәуекелдер туралы есеп) айқыш сілтеме арқылы оған қосылуы тиіс екендігін түсіндіреді. Аралық қаржы есебінің құрамындағы өзге де ақпарат пайдаланушылар үшін аралық қаржылық есептілік сияқты дәл сондай талаптарда және сол мерзімде қолжетімді болуы тиіс. Бұл түзету ретроспективті түрде қолданылуы тиіс.

Бұл түзетулер Компанияға қандай да бір әсерін тигізбейді.

(мың теңгемен)

**2. Есептілікті дайындау негізі (жалғасы)****Есеп саясатындағы өзгерістер (жалғасы)****ХҚЕС-ті жыл сайынғы жетілдірулер, кезеңі 2012-2014 жылдар (жалғасы)***1 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер «Ақпаратты ашып көрсету аясындағы бастама»*

1 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер 1 ХҚЕС-тің (IAS) қолданыстағы талаптарын айтарлықтай өзгертпей, оларды түсіндіреді. Түзетулер мыналарды түсіндіреді:

- 1 ХҚЕС (IAS) талаптары маңыздылықтың айқындалуына;
- пайда мен зиян туралы және басқа да жиынтық кіріс туралы есептегі және қаржылық жағдай туралы есептегі жеке баптар бөлінуі мүмкін.
- ұйымның қаржылық есептілікке ескертпелерді беру тәртібін таңдау мүмкіндігі бар;
- үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындардың басқа да жиынтық кірістің үлесі баптар бойынша ашып көрсетумен бір баптың шеңберінде бөлек ұсынылуы тиіс, әрі олар кейіннен пайда немесе зиян құрамында қайта жіктелетін немесе жіктелмейтін болады.

Сонымен бірге, түзетулер қаржылық жағдай туралы есепте және пайда немесе шығын және басқа да жиынтық кіріс туралы есепте(де) қосымша аралық қорытынды сомаларды ұсыну кезінде қолданылатын талаптарды да түсіндіреді. Бұл түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталған жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. Бұл түзетулер Компанияға қандай да бір әсерін тигізбейді.

*10 ХҚЕС-ке (IFRS), 12 ХҚЕС-ке (IFRS) және 28 ХҚЕС-ке (IAS) «Инвестициялық ұйымдар: шоғырландыру туралы талаптан ерекшелікті қолдану» түзетулер*

Түзетулер инвестициялық ұйымдардың 10 ХҚЕС-те (IFRS) «Шоғырландырылған қаржылық есептілік» көзделген ерекшелікті қолдануы кезінде туындаған мәселелерді реттейді. 10 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсыну туралы талаптан алынып тастау, егер инвестициялық ұйым өзінің барлық еншілес компанияларын әділ құны бойынша бағаласа, инвестициялық ұйымның еншілес ұйымы болып табылатын бас ұйымға қатысты қолданылатындығын түсіндіреді.

Сонымен бірге, 10 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер шоғырландыруы өзі инвестициялық ұйым болып табылмайтын және инвестициялық ұйымға қосалқы сипаттағы қызметтерді көрсететін инвестициялық ұйымның еншілес ұйымы ғана шоғырландыруға жататындығын түсіндіреді. Инвестициялық ұйымның барлық басқа еншілес компаниялары әділ құны бойынша бағаланады. 28 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер «Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар» үлестік қатысу әдісін қолданатын инвесторға оның ассоциацияланған немесе инвестициялық ұйым болып табылатын бірлескен кәсіпорны өзінің еншілес компанияларына қатысты қолданған әділ құны бойынша бағалауды сақтап қалуға мүмкіндік береді.

Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді және ретроспективті негізде қолданылуы тиіс. Бұл түзетулер Компания қандай да бір әсерін тигізбейді, өйткені Компанияның еншілес ұйымдары жоқ.

**3. Ақша қаражаты мен оның баламалары**

Ақша қаражатына және олардың баламаларына келесі позициялар кіреді:

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жыл</b>
Банктердің ағымдағы шоттарындағы шетел валютасымен қаражаты	9.924.301	11.374.345
Банктердің ағымдағы шоттарындағы теңгемен қаражаты	7.075.703	12.499.987
<b>Ақша қаражаты мен оның баламалары</b>	<b>17.000.004</b>	<b>23.874.332</b>

2016 жылдың 30 маусымына қаражаттың бір банкте ағымдағы шоттарда шоғырлануы 3.739.716 мың теңгені немесе ақша қаражаты мен оның баламаларының жалпы соманың 22,0% құрады (2015 жылғы 31 желтоқсан: 5.379.962 мың теңге немесе 22,5%).

(мың теңгемен)

**4. Несиелік ұйымдардағы қаражат**

Несиелік ұйымдардағы қаражатқа келесі позициялар кіреді:

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жыл</b>
Пайдаланылуы шектелген ағымдағы шоттардағы қаражат	1.425.197	2.549.777
<b>Несиелік ұйымдардағы қаражат</b>	<b>1.425.197</b>	<b>2.549.777</b>

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

**5. Туынды қаржы активтері**

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

	<b>2016 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)</b>			<b>2015 жылдың 31 желтоқсанына</b>		
	<b>Шартты негізгі сома</b>	<b>Әділ құн</b>		<b>Шартты негізгі сома</b>	<b>Әділ құн</b>	
		<b>Актив</b>	<b>Міндетте- ме</b>		<b>Актив</b>	<b>Міндетте- ме</b>
Валюталық опциондар (АҚШ доллары)	2.000.387	1.947.865	–	1.519.413	1.255.929	–
Валюталық опциондар (еуро)	637.228	546.070	–	659.093	478.638	–
	<b>2.637.615</b>	<b>2.493.935</b>	<b>–</b>	<b>2.178.506</b>	<b>1.734.567</b>	<b>–</b>

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.

**6. Клиенттерге берілетін несиелер**

Клиенттерге берілген несиелерге келесі позициялар кіреді:

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жылдың</b>
Заңды тұлғаларға берілген несиелер	63.990.911	65.330.232
Жеке тұлғаларға берілген кредиттер	–	4.197
<b>Клиенттерге берілген несиелердің жиыны</b>	<b>63.990.911</b>	<b>65.334.429</b>
Құнсыздану резервін шегере отырып	<b>(6.833.081)</b>	<b>(5.594.631)</b>
<b>Клиенттерге берілетін несиелер, нетто</b>	<b>57.157.830</b>	<b>59.739.798</b>

**Клиенттер несиелерінің құнсыздану резерві**

Төменде клиенттерге берілген несиелердің құнсыздану резервінің салыстырмасы берілді:

	<b>30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін</b>	
	<b>2016 жылдың (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>2015 жылдың (аудит жүргізілмеген)</b>
	<b>1 қаңтарда</b>	<b>5.594.631</b>
Құнсыздану резервін құру/(қайтару)	1.238.450	(342.379)
<b>30 маусымға</b>	<b>6.833.081</b>	<b>5.450.163</b>

(мың теңгемен)

**7. Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек**

2016 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек талдауы төменде көрсетілген:

<b>2016 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>1 жылға дейін</b>	<b>1 жылдан 5 жылға дейін</b>	<b>5 жылдан артық</b>	<b>Жиыны</b>
Қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек	55.357.250	144.042.705	70.740.590	270.140.545
Қаржылық жалдау бойынша келешек кезеңдердің еңбек сіңбеген қаржылық кіріс	(1.621.044)	(33.352.958)	(31.350.919)	(66.324.921)
<b>Қаржылық жалдауға салынған инвестициялардың жиыны</b>	<b>53.736.206</b>	<b>110.689.747</b>	<b>39.389.671</b>	<b>203.815.624</b>
Құнсыздану резервін шегере отырып	(3.879.530)	(10.258.099)	(3.650.412)	(17.788.041)
<b>Қаржылық жалдауға таза инвестициялар</b>	<b>49.856.676</b>	<b>100.431.648</b>	<b>35.739.259</b>	<b>186.027.583</b>

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек талдауы төменде көрсетілген:

<b>2015 жылдың 31 желтоқсанына</b>	<b>1 жылға дейін</b>	<b>1 жылдан 5 жылға дейін</b>	<b>5 жылдан артық</b>	<b>Жиыны</b>
Қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек	52.439.105	135.729.038	69.548.149	257.716.292
Қаржылық жалдау бойынша келешек кезеңдердің еңбек сіңбеген қаржылық кіріс	(1.425.604)	(30.284.157)	(29.509.294)	(61.219.055)
<b>Қаржылық жалдауға салынған инвестициялардың жиыны</b>	<b>51.013.501</b>	<b>105.444.881</b>	<b>40.038.855</b>	<b>196.497.237</b>
Құнсыздану резервін шегере отырып	(3.619.194)	(9.599.498)	(3.645.061)	(16.863.753)
<b>Қаржылық жалдауға таза инвестициялар</b>	<b>47.394.307</b>	<b>95.845.383</b>	<b>36.393.794</b>	<b>179.633.484</b>

Төменде қаржылық жал бойынша дебиторлық берешектің құнсыздану резервін салыстыру көрсетілген:

	<b>30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін</b>	
	<b>2016 жылдың (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>2015 жылдың (аудит жүргізілмеген)</b>
<b>1 қаңтарда</b>		
Құнсыздану резервін құру	16.863.753	12.062.962
Есептен шығару	924.288	1.759.357
	--	(2.794)
<b>30 маусымға</b>	<b>17.788.041</b>	<b>13.819.525</b>

**8. Сатуға арналған активтер**

2016 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезеңнің ішінде Компания баланстық құны 508.034 мың теңге болатын сатуға арналған активтерді қаржылық жалдауға арналған мүлікке аударды.

**9. Қаржылық жалға арналған мүлік**

Қаржылық жалға арналған мүлікке келесі позициялар кіреді:

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жылдың</b>
Қаржылық жалға арналған құрал-жабдық	6.940.114	7.924.117
Меншікке айналған кепіл мүлкі	733.042	508.235
Басқа да материалдар	23.953	15.394
	<b>7.697.109</b>	<b>8.447.746</b>
Қаржылық жалға арналған мүліктің құнсыздану резервін шегере отырып (19-ескертпе)	(477.830)	(853.339)
<b>Қаржылық жалға арналған мүлік</b>	<b>7.219.279</b>	<b>7.594.407</b>



(мың теңгемен)

**10. Берілген аванстар**

2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген аванстарға келесі қарсы агенттерге берілген аванстар кіреді:

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жылдың</b>
Агромашхолдинг АҚ	2.000.000	–
«Вектор» комбайн зауыты ЖШС	1.400.000	–
SIA AKVA-FERMA	398.322	–
Ростсельмаш комбайн зауыты ЖШҚ	286.389	–
INTMA GMBH	214.718	–
Eurasia Group AG	88.102	1.117.397
Agralimex CmbH	78.066	78.066
PETKUS Technologie GmbH	74.978	–
EURASIA GROUP KAZAKHSTAN ЖШС	58.235	95.824
BAUER TECHNICS a.s.	52.520	–
SOFTWAY SERVICE ЖШС	45.972	–
ДК ВЕТ ЖШҚ	45.963	–
Ақтөбе қ. Салық комитеті	3.148	473.649
KUBO Greenhouse Projects B.V.	–	3.875.769
Агрофирма Адучи ЖШҚ	–	158.703
Frostera JSC	–	89.558
RKD Irrigacion, S.L.	–	82.359
Naan Dan Jain Irrigation (C.S) LTD	–	41.995
Басқа	125.810	154.364
	<b>4.872.223</b>	<b>6.167.684</b>
Берілген аванстардың құнсыздану резервін шегере отырып (19-ескертпе)	<b>(147.479)</b>	<b>(171.238)</b>
<b>Берілген аванстар</b>	<b>4.724.744</b>	<b>5.996.446</b>

Берілген аванстар негізінен кейіннен қаржылық жалдауға беруге арналған ауыл-шаруашылық техникасын, құрал-жабдықтарды және ірі қара малды жеткізу үшін алдын ала ақыны білдіреді.

**11. Акционердің алдындағы берешек**

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жылдың</b>
Акционерден алынған қарыздар	96.897.312	104.286.082
<b>Акционердің алдындағы берешек</b>	<b>96.897.312</b>	<b>104.286.082</b>

2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Акционердің алдындағы берешекке № 35 Қарыз туралы үлгі келісім (бұдан әрі мәтін бойынша – «Келісім») бойынша берешек кіреді, Компанияға агроөнеркәсіптік секторда материалдық өндірісті құруға, кеңейтуге және жаңғыртуға арналған іс-шаралар кешенін іске асыруға арналған ұзақ мерзімді инвестициялық қарыз беріледі. Алынған қаражаттың шеңберінде Компания ұзақ мерзімді инвестициялық жобаларды қаржыландырады. Акционер Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі арқылы облигациялық бағдарлама бойынша Ұлттық қордың қаражатынан қаржыландырылады. Келісім 2023 жылдың 30 желтоқсанына дейін қолданыста болады. 2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Келісім шеңберіндегі қаржыландыру жылдық 1,02% номиналды сыйақы мөлшерлемесімен 113.459.000 мың теңге болды. 2016 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы Келісім бойынша берешек 65.393.421 мың теңгені құрады (2015 жылғы 31 желтоқсан: 68.349.568 мың теңге).

2014 жылғы 24 маусымда Компания мен Акционердің арасында 7 жыл мерзімге және жылдық 5,8% номиналды пайыздық мөлшерлеменен 30.363.131 мың теңге сомасына № 63 Қарыз туралы үлгі келісім жасалды. 2016 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы Келісім бойынша берешек 15.087.106 мың теңгені құрады (2015 жылғы 31 желтоқсан: 21.834.447 мың теңге).

(мың теңгемен)

**11. Акционердің алдындағы берешек (жалғасы)**

2014 жылғы 23 қыркүйекте Компания мен Акционердің арасында 9 жыл мерзімге және оның мемлекет тарапынан субсидиялаумен жылдық 10% пайыздық мөлшерлеменен 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. 2016 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы Келісім бойынша берешек 8.300.372 мың теңгені құрады (2015 жылғы 31 желтоқсан: 6.862.841 мың теңге).

2014 жылғы 1 қазанда Компания мен Акционердің арасында 7 жыл мерзімге және жылдық 1,02% номиналды пайыздық мөлшерлеменен 6.189.000 мың теңге сомасына № 118 Қарыз шарты жасалды. 2016 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы шарт бойынша берешек қалдығын 5.317.633 мың теңгені құрады (2015 жылғы 31 желтоқсан: 7.239.226 мың теңге).

2016 жылғы 12 мамырда Компания мен Акционердің арасында 7 жыл мерзімге және жылдық 1,02% номиналды пайыздық мөлшерлеменен 3.800.000 мың теңге сомасына № 64 Қарыз шарты жасалды. 2016 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы шарт бойынша берешек қалдығын 2.798.780 мың теңгені құрады (2015 жылғы 31 желтоқсан: нөл).

2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның Акционермен шарттары бойынша қаржылық ковенанттарды сақтау бойынша міндеттемелері жоқ. Акционердің алдындағы берешек кепіл мүлкімен камтамасыз етілмеген.

**12. Несиелік ұйымдардың қаражаты**

Несиелік ұйымдардағы қаражатқа келесі позициялар кіреді:

	<i>Валюта</i>	<i>Өтеу күні</i>	<i>Пайыздық мөлшерлеме</i>	<i>2016 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)</i>	<i>2015 жылдың 31 желтоқсанына</i>
Ислам Даму Банкі	АҚШ доллары	2020 жылғы 21 қыркүйек	6%	7.975.977	8.747.570
Societe Generale Bank	АҚШ доллары	2020 жылғы 20 мамыр	6 ай ЛИБОР + 1,5%	6.811.054	7.689.484
Deere Credit, Inc.	АҚШ доллары	2018 жылғы 15 қараша	5,9%	2.776.919	3.475.933
Deere Credit, Inc.	АҚШ доллары	2019 жылғы 20 қараша	5,6%	2.645.535	3.035.521
Landesbank Berlin AG	Еуро	2019 жылғы 29 желтоқсан	6 ай ЕВРИБОР + 1,15%	1.832.916	2.062.249
Deere Credit, Inc.	АҚШ доллары	2018 жылғы 15 наурыз	ЛИБОР + 2,3%	1.321.811	1.656.906
ГазПромБанк ААҚ	АҚШ доллары	2019 жылғы 30 сәуір	4,3%	1.055.994	1.239.740
«Россельхозбанк» АҚ	АҚШ доллары	2019 жылғы 24 сәуір	4,9%	829.300	852.247
«Россельхозбанк» АҚ	АҚШ доллары	2018 жылғы 24 мамыр	4,9%	739.097	931.222
CNH International SA	АҚШ доллары	2018 жылғы 2 маусым	6%	440.648	553.034
«Росэксимбанк» АҚ	Ресей рублі	2023 жылғы 20 желтоқсан	5,75%	262.146	—
«Росэксимбанк» АҚ	Ресей рублі	2016 жылғы 20 желтоқсан	15,0%	187.157	—
Landesbank Berlin AG	Еуро	2016 жылғы 28 тамыз	6 ай ЕВРИБОР + 1% + қаржыландыруға арналған спред	95.423	180.396
<b>Несиелік ұйымдардың қаражаты</b>				<b>26.973.977</b>	<b>30.424.302</b>

(мың теңгемен)

**12. Несиелік ұйымдардың қаражаты (жалғасы)****Шектейтін қаржы шарттары**

Несиелік ұйымдармен жасалған қарыз шарттарының талаптарына сәйкес Компания белгілі бір қаржы коэффициенттерін сақтауға міндетті. Атап айтқанда, Societe Generale Bank-пен жасалған қарыз шарты бойынша Компания сыйақы бойынша операциялық пайда (ЕБИТ) мен шығыстар арасында белгілі бір ара қатынасты, сондай-ақ Қазақстан Республикасының агроөнеркәсіптік кешені аясында өз қызметін жүзеге асыратын ҚазАгро еншілес ұйымдары үшін белгіленген пруденциалдық нормативтерді, сондай-ақ пайыздық шығыстар бойынша өтеу коэффициентін сақтауға міндетті. 2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания осы несие ұйымдарымен жасалған шарттар бойынша шектейтін қаржы шарттарын орындау талаптарын сақтайды.

**13. Шығарылған борыштық бағалы қағаздар**

2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шығарылған борыштық бағалы қағаздарға мыналар кіреді:

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жыл</b>
Облигациялар, теңгемен	<b>38.677.476</b>	38.624.394
	<b>38.677.476</b>	38.624.394

2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның шығарылған борыштық бағалы қағаздары 2022-2024 жылдары өтелетін теңгемен деноминацияланған және жарты жыл сайын төленіп отыратын жылдық 8,0%-8,5% мөлшерінде купоны бар облигациялармен білдірілген. Компания 2015 жылы облигацияларды Қазақстанның қор биржасында орналастырды және 2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Акционер 92,1% иемденді.

**14. Салық салу**

Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемділікке мыналар кіреді:

	<b>30 маусымында аяқталған алты айлық кезең үшін</b>	
	<b>2016 жылдың (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>2015 жылдың (аудит жүргізілмеген)</b>
Ағымдағы корпоративтік салық бойынша шығыс	--	--
Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша шығыс – уақыт айырмаларының туындауы және азаюы	99.890	143.386
Мыналарды шегере отырып: капиталда танылған кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығын (17-ескертпе)	<b>(204.998)</b>	<b>(405.618)</b>
<b>Корпоративтік табыс салығы бойынша үнемділік</b>	<b>(105.108)</b>	<b>(262.232)</b>

2016 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған міндеттемелер 2.560.538 мың теңгені (2015 жылғы 31 желтоқсанға: 2.460.648 мың теңгені) құрады.

**15. Алынған аванстар**

2016 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша 3.350.525 мың теңге сомасында алынған аванстар қаржылық жалдау шарттарының талаптары бойынша сатып алынған, бірақ жалға берушіге берілмеген мүлік үшін клиенттер жасаған алдын ала төлемді білдіреді (2015 жылғы 31 желтоқсан: 4.760.927 мың теңге).

(мың теңгемен)

**16. Басқа да міндеттемелер**

Басқа да міндеттемелерге келесі позициялар кіреді:

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жылдың</b>
Өнім жеткізушілерге кредиторлық берешек	8.301.812	5.233.635
Болашақ кезеңдердің пайыздық кірістері	446.284	1.016.887
Қызметкерлерге берешек	345.863	270.531
Төленуге жататын корпоративтік табыс салығынан басқа салықтар	48.379	73.570
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	186.347	184.211
<b>Басқа да міндеттемелер</b>	<b>9.328.685</b>	<b>6.778.834</b>

**17. Капитал**

2016 жылғы 30 маусымдағы және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның 82.837.204 дана көлемінде жарияланған және төленген жай акциялары Компанияның жалғыз акционерімен бір жай акция үшін 1 мың теңге орналастыру бағасымен толығымен төленді.

Жалғыз Акционердің 2015 жылғы 30 сәуірдегі шешіміне сәйкес Компания 2014 жыл үшін 2.855.932 мың теңге немесе бір жай акция үшін 34,48 теңге мөлшерінде дивидендтерді жария етті. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша дивидендтер толығымен төленді. 2016 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін жай акциялар бойынша дивидендтер жарияланған және төленген жоқ.

Компанияның ережесіне сай резервтік капитал, келешек шығындарды және басқа да көзделмеген тәуекелдер мен міндеттемелерді қоса алғанда, жалпы тәуекелдер үшін қалыптасады. Резервтік капитал жалғыз акционер шешімінің негізінде бөлінуі тиіс.

Төменде қосымша төленен капитал мен резервтердің баптары бойынша қозғалыс көрсетілген:

	<b>Қосымша төленген капитал</b>	<b>Резервтік капитал</b>	<b>Шартты бөлу резерві</b>
<b>2014 жылғы 31 желтоқсанға</b>	18.786.572	1.436.184	(7.885.776)
Шартты бөлу резерві (аудит жүргізілмеген)	-	-	(545.683)
Шартты бөлу бойынша резервке салық әсері (аудит жүргізілмеген)	-	-	109.137
Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан түскен кіріс (аудит жүргізілмеген)	2.573.774	-	-
Акционерден әділ құны бойынша алынған қарыздарды бастапқы мойындаудан болған салық әсері (аудит жүргізілмеген)	(514.755)	-	-
<b>2015 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>20.845.591</b>	<b>1.436.184</b>	<b>(8.322.322)</b>
<b>2015 жылдың 31 желтоқсанына</b>	22.248.866	1.436.184	(9.047.665)
Шартты бөлу резерві (аудит жүргізілмеген)	-	-	(216.307)
Шартты бөлу бойынша резервке салық әсері (аудит жүргізілмеген)	-	-	43.261
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)	-	-
<b>2016 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>23.241.904</b>	<b>1.436.184</b>	<b>(9.220.711)</b>

(мың теңгемен)

**17. Капитал (жалғасы)**

2016 жылдың 30 маусымына Қазақстанның қор биржасының әдістемесіне сай есептелген бір жай акцияның баланстық құны 1.201,19 теңгені (2015 жылғы 31 желтоқсан: 1.149,26 теңге) құрайды.

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жыл</b>
Активтер	<b>280.273.194</b>	285.298.280
Минусы: материалдық емес активтер	<b>(211.639)</b>	(227.695)
Минусы: міндеттемелер	<b>(180.558.475)</b>	(189.868.721)
<b>Таза активтер</b>	<b>99.503.080</b>	95.201.864
Есептеу күніне жай акциялардың саны, дана	<b>82.837.204</b>	82.837.204
<b>Акциялардың теңгемен баланстық құны</b>	<b>1.201,19</b>	1.149,26

**18. Шарттық және шартты міндеттемелер****Қызметті жүргізу шарттары**

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.

2016 жылы шикі мұнай бағасының айтарлықтай төмендеуі және қазақстандық теңгенің едәуіл девальвациясы қазақстандық экономикаға теріс әсерін көрсетуін жалғастырды. Басқа факторлармен қатар аталған факторлардың жиынтығы капитал жеткіліктілігінің азаюына, капитал құнының 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.

**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 нақты немесе аяқталмай 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 қосымша салықтардың, айыппұлдар мен өсімпұлдардың есептелуіне әкеліп соқтыруы мүмкін. Компания басшылығы барлық қажетті салық аударымдары жасалды және тиісінше, аралық қысқартылған қаржылық есептілікте қандай да бір резервтер есептелген жоқ деп есептейді. Салық органдары соңғы бес жыл үшін салық салу бойынша деректерді тексеруі мүмкін.

(мың теңгемен)

**18. Шарттық және шартты міндеттемелер (жалғасы)****Несиелік сипаттағы міндеттемелер**

2016 жылдың 30 маусымына және 2015 жылдың 31 желтоқсанына Компанияның несиелік сипаттағы шарттық және шартты міндеттемелеріне келесі позициялар кірді:

	<b>30 маусым 2016 жыл (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>31 желтоқсан 2015 жыл</b>
Пайдаланылмаған несие желілері	7.539.780	5.750.161
Берілген кепілдіктер	2.594.228	2.827.399
<b>Жиыны</b>	<b>10.134.008</b>	<b>8.577.560</b>

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. 2016 жылғы 30 маусымға «Ауыл шаруашылығын қаржылай қолдау қоры» АҚ-нан алынған қарыздың жалпы сомасы 7.660 мың АҚШ доллары немесе 2.594.228 мың теңге болды (2015 жылғы 31 желтоқсан: 8.316 мың АҚШ доллары немесе 2.827.399 мың теңге).

**19. Резервтерді құрудан және құнсыздануынан болған басқа да шығыстар**

Төменде құнсыздану резервінің және басқа да резервтердің қозғалысы көрсетілген:

	<b>Қаржылық жалға арналған мүлік</b>	<b>Берілген аванстар</b>	<b>Өзге активтер</b>	<b>Жиыны 2015 жыл</b>
<b>2014 жылдың 31 желтоқсанына</b>	620.306	116.529	409.786	1.146.621
Құнсыздану резервін құру (аудит жүргізілмеген)	–	172.008	40.525	212.533
Шығуы (аудит жасалмаған)	(39.987)	–	–	(39.987)
<b>2015 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>580.319</b>	<b>288.537</b>	<b>450.311</b>	<b>1.319.167</b>
<b>2015 жылдың 31 желтоқсанына</b>	853.339	171.238	514.876	1.539.453
Құнсыздану резервін құру/ (қайтару) (аудит жүргізілмеген)	84.808	(23.759)	51.643	112.692
Шығуы (аудит жасалмаған)	(460.317)	–	–	(460.317)
<b>2016 жылдың 30 маусымына (аудит жүргізілмеген)</b>	<b>477.830</b>	<b>147.479</b>	<b>566.519</b>	<b>1.191.828</b>

**20. 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.

(мың теңгемен)

**20. Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)**

Келесі кестеде әділ құн көздері иерархиясының деңгейлері бөлігіндегі әділ құны бойынша аралық қысқартылған қаржылық есептілікте берілген қаржы құралдарының сараптамасы берілді:

**2016 жылғы 30 маусым  
(аудит жүргізілмеген)**

	<i>1-деңгей</i>	<i>2-деңгей</i>	<i>3 деңгей</i>	<i>Жиыны</i>
<b>Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері</b>				
Туынды қаржы активтері	–	2.493.935	–	2.493.935
<b>Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жиыны</b>	–	2.493.935	–	2.493.935
<b>Әділ құны ашылып көрсетілетін активтер</b>				
Ақша қаражаты мен оның баламалары	–	17.000.004	–	17.000.004
Несиелік ұйымдардағы қаражат	–	1.425.197	–	1.425.197
Клиенттерге берілетін кредиттер	–	–	51.022.878	51.022.878
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	–	–	178.744.608	178.744.608
Басқа да активтер	–	–	184.037	184.037
<b>Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржы активтерінің жиыны</b>	–	20.919.136	229.951.523	250.870.659
<b>Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржылық міндеттемелер</b>				
Акционердің алдындағы берешек	–	–	86.249.529	86.249.529
Несиелік ұйымдардың қаражаты	–	–	24.497.279	24.497.279
Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар	–	34.788.563	–	34.788.563
Басқа да міндеттемелер	–	–	8.750.248	8.750.248
<b>Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржылық міндеттемелердің жиыны</b>	–	34.788.563	119.497.056	154.285.619

**2015 жылғы 31 желтоқсан**

	<i>1-деңгей</i>	<i>2-деңгей</i>	<i>3 деңгей</i>	<i>Жиыны</i>
<b>Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері</b>				
Туынды қаржы активтері	–	1.734.567	–	1.734.567
<b>Әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің жиыны</b>	–	1.734.567	–	1.734.567
<b>Әділ құны ашылып көрсетілетін активтер</b>				
Ақша қаражаты мен оның баламалары	–	23.874.332	–	23.874.332
Несиелік ұйымдардағы қаражат	–	2.549.777	–	2.549.777
Клиенттерге берілетін кредиттер	–	–	54.472.255	54.472.255
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	–	–	170.528.033	170.528.033
Басқа да активтер	–	–	130.141	130.141
<b>Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржы активтерінің жиыны</b>	–	26.424.109	225.130.429	251.554.538
<b>Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржылық міндеттемелер</b>				
Акционердің алдындағы берешек	–	–	94.626.632	94.626.632
Несиелік ұйымдардың қаражаты	–	–	28.136.223	28.136.223
Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар	–	36.570.500	–	36.570.500
Басқа да міндеттемелер	–	–	6.250.538	6.250.538
<b>Әділ құны ашылып көрсетілетін қаржылық міндеттемелердің жиыны</b>	–	36.570.500	129.013.393	165.583.893



(мың теңгемен)

**20. Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)****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 қаржы құралдары*

Құны бағалау әдістерінің көмегімен айқындалатын туынды қаржы құралдары, 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 Блэк-Шоулз моделін пайдаланады және бағалау моделі (тәуекелі жоқ мөлшерлемелер мен волатильділік коэффициенттері сияқты) Bloomberg айналатын соған ұқсас сипаттамалары бар қаржылық құралдардың негізінде айқындалады.

**Әділ құны бойынша көрсетілмеген қаржы құралдары**

Төменде қаржылық жағдай туралы аралық қысқартылған есепте әділ құны бойынша көрсетілмейтін Компанияның қаржы құралдарының баланстық және әділ құнының салыстырмасы берілді. Кестеде қаржылық емес активтер мен қаржылық емес міндеттемелердің әділ құнының мәні келтірілмеген:

	2016 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)			2015 жылдың 31 желтоқсанына		
	Баланстық құн	Әділ құны	Мойындалм аған (шығыс)/ кіріс	Баланстық құн	Әділ құны	Мойындалм аған (шығыс)/ кіріс
<b>Қаржы активтері</b>						
Ақша қаражаты мен оның баламалары	17.000.004	17.000.004	—	23.874.332	23.874.332	—
Несиелік ұйымдардағы қаражат	1.425.197	1.425.197	—	2.549.777	2.549.777	—
Клиенттерге берілетін несиелер	57.157.830	51.022.878	(6.134.952)	59.739.798	54.472.255	(5.267.543)
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек	186.027.583	178.744.608	(7.282.975)	179.633.484	170.528.033	(9.105.451)
Басқа да қаржы активтері	184.037	184.037	—	130.141	130.141	—
	<b>261.794.651</b>	<b>248.376.724</b>	<b>(13.417.927)</b>	<b>265.927.532</b>	<b>251.554.538</b>	<b>(14.372.994)</b>
<b>Қаржылық міндеттемелер</b>						
Акционердің алдындағы берешек	96.897.312	86.249.529	10.647.783	104.286.082	94.626.632	9.659.450
Несиелік ұйымдардың қаражаты	26.973.977	24.497.279	2.476.698	30.424.302	28.136.223	2.288.079
Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар	38.677.476	34.788.563	3.888.913	38.624.394	36.570.500	2.053.894
Басқа да қаржылық міндеттемелер	8.750.248	8.750.248	—	6.250.538	6.250.538	—
	<b>171.299.013</b>	<b>154.285.619</b>	<b>17.013.394</b>	<b>179.585.316</b>	<b>165.583.893</b>	<b>14.001.423</b>
<b>Іске асырылмаған әділ құндағы танылмаған өзгерістер жиыны</b>			<b>3.595.467</b>			<b>(371.571)</b>

**Бағалау және жорамалдау әдістемелері**

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

(мың теңгемен)

**20. Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)****Бағалау және жорамалдау әдістемелері (жалғасы)***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.

*Амортизацияланған құн бойынша ескерілетін қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер*

Бағасы белгіленетін облигациялардың әділ құны есепті күнге баға белгілеуге негізделеді.

Бағасы белгіленбейтін құралдардың, клиенттерге берілген несиелердің, қаржылық жал бойынша дебиторлық берешектің, несиелік ұйымдардағы қаражаттың, Акционер алдындағы берешектің және несиелік ұйымдар қаражатының, басқа да қаржы активтері мен міндеттемелердің әділ құны ұқсас шарттары, несиелік тәуекелі және өтеу мерзімі бар берешек бойынша қазіргі сәтте бар мөлшерлемелерді пайдалана отырып ақша қаражатының дисконтталған келешек ағындары арқылы бағаланады.

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

Әділ құны қаржылық есептілікте ашылып көрсетілетін қаржылық міндеттемелер бойынша:

- Акционердің алдындағы берешектің және несие ұйымдары қаражатының әділ құнын айқындау үшін келешек ақша ағындары ұқсас өтеу мерзімі бар Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі облигацияларының орташа мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.

**21. 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 байланыспаған тараптар арасында жүргізілмейтін мәмілелер жасауы мүмкін. Мұндай мәмілелердің бағалары мен талаптары байланыспаған тараптардың арасындағы мәмілелердің бағалары мен талаптарынан ерекшеленуі мүмкін.

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

Есепті кезеңнің соңына байланысты тараптармен операциялар бойынша қалдықтар төменде көрсетілген:

	2016 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)		2015 жылдың 31 желтоқсанына	
	Акционер	Жалпы бақылау астындағы компаниялар	Акционер	Жалпы бақылау астындағы компаниялар
<b>Қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек</b>				
Мыналарды шегере отырып:				
құнсыздану резерві	–	437.035	–	728.048
<b>Құнсыздану резервін шегере отырып қаржылық жалдау бойынша дебиторлық берешек</b>	–	<b>(23.731)</b>	–	<b>(27.800)</b>
	–	413.304	–	700.248
<b>Алынған қарыздар</b>	<b>96.897.312</b>	–	104.286.082	–
Берілген кепілдіктер	–	2.594.228	–	2.827.399
Алынған кепілдіктер	2.594.228	–	2.827.399	–

(мың теңгемен)

**21. Байланысты тараптармен операциялар (жалғасы)**

	<b>30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін</b>			
	<b>2016 жыл</b>		<b>2015 жыл</b>	
	<b>(аудит жүргізілмеген)</b>		<b>(аудит жүргізілмеген)</b>	
	<b>Акциянер</b>	<b>Жалпы бақылау астындағы компаниялар</b>	<b>Акциянер</b>	<b>Жалпы бақылау астындағы компаниялар</b>
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешектің пайыздық кіріс	–	25.094	–	24.641
Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешектің құнсыздану резервін қайтару	–	4.069	–	–
Алынған қарыздар бойынша пайыздық шығыстар	(3.267.821)	–	(3.077.902)	–
Басқа да шығыстар	–	(2.626)	–	(2.849)

Жалпы бақылау астындағы компанияларға берілген қаржылық жал бойынша дебиторлық берешек сыйақысының пайыздық мөлшерлемелерінің мөлшері жылдық 6%-13% құрайды (2015 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезеңде: жылдық 4%-13%). Қаржылық жал бойынша дебиторлық берешекті өтеу мерзімі 2019-2025 жылдары орын алады (2015 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезеңде: 2019-2022 жылдары). Акционерден қарыздарды тарту талаптары *11-ескертпеде* ашылып көрсетілген.

5 адамнан (2015 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезеңде: 5 адам) тұратын негізгі басқарушы персоналдың сыйақысына келесі позициялар кіреді:

	<b>30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін</b>	
	<b>2016 жыл</b>	<b>2015 жыл</b>
	<b>(аудит жүргізілмеген)</b>	<b>(аудит жүргізілмеген)</b>
Жалақы және басқа да қысқа мерзімді төлемдер	26.907	33.446
Әлеуметтік қамсыздандыруға аударымдар	2.671	3.392
<b>Негізгі басқарушы персоналға төленген сыйақының жиыны</b>	<b>29.578</b>	<b>36.838</b>