

АО «Атамекен Агро»

**Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности**

за 1 квартал 2014 года

1. Общая часть

АО «Атамекен-Агро» (далее - «Компания») создано на основе вкладов акционеров и действует в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Компания реорганизована из ТОО «КазАгроТрейд+» и перерегистрировано Департаментом юстиции города Астана, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 8839-1902-АО от 26 сентября 2008 года (дата первичной регистрации 03.09.2003 года).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Кокшетау, район нового мясокомбината, д.у.30.

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в налоговом комитете по Акмолинской области, РНН – 032 600 218 911.

Код по государственному классификатору ОКПО – 40052544.

БИН - 080940017289

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом Компании является:

- производство и реализация сельскохозяйственной продукции;
- оптовая торговля запасными частями и ядохимикатами;
- оказание транспортно-экспедиторских услуг

По состоянию на 31 марта 2014 года акционерами компании являются:

19 физических лиц, которые владеют 69,56% от голосующих акций;

АО «Управляющая компания «Алем» - 0,17% - юридическое лицо;

АО «ЕНПФ» - 22,3% - юридическое лицо;

«Айлемис Лимитед» - 7,7% - юридическое лицо;

ТОО «САЯ-Инвест» - 0,27% - юридическое лицо;

АО «Атамекен Агро» имеет следующие дочерние компании (далее – Группа):

	Доля участия на 31.03.2014г	Доля участия на 31.12.2013г
ТОО «Атамекен-Астык»	100,00 %	100,00 %
ТОО «Дихан-Плюс»	100,00 %	100,00 %
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100,00 %	100,00 %
ТОО «Атамекен Агро Корнеевка»	99,78 %	99,78 %
ТОО «Сагат СК»	95,61 %	95,61 %
ТОО «Атамекен Агро Шукырколь»	94,72 %	94,72 %
ТОО «ПСХ»	94,07 %	94,07 %
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91,50 %	91,50 %
ТОО «Атамекен Агро Целинный»	90,34 %	90,34 %
ТОО «Атамекен-Агро»	94,07 %	94,07 %
ТОО «Мичуринский»	80,00 %	80,00 %
ТОО «Шатило и К»	75,65 %	3,70 %
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	66,91 %	66,91 %
ТОО «Корнеевка-Есиль»	66,91 %	66,91 %

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Группа готовит консолидированную промежуточную сжатую финансовую отчетность в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности («Правление КМСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы должна составляться по принципу начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в консолидированную финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, по которому погашение обязательств происходит в ходе нормальной деятельности. Консолидированная информация не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Компания объединяет свою финансовую отчетность и финансовую отчетность дочерних построено путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это требования, предъявляемые к покупателям, связанным сторонам и третьим лицам, на получение денежных средств, товаров или услуг.

Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Группы в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга. Кредиторская задолженность учитывается с момента ее образования и числится до момента погашения.

Займы и кредиты

Кредиты и займы первоначально признаются по себестоимости. После первоначального признания займы и кредиты отражаются по амортизированной стоимости, а любая разница между фактической стоимостью и стоимостью погашения признается в отчете о совокупном доходе методом эффективной ставки процента на всем протяжении периода, оставшегося до наступления срока погашения.

Товарно-материальные запасы - это активы:

- а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- б) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- в) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи.

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Нематериальные активы

Учет ведется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы». Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности нематериальные активы представлены правом пользования земельных участков сельскохозяйственного назначения, которые были внесены в качестве не денежного (имущественного) вклада в Уставный капитал миноритарными участниками дочерних компаний, которые были консолидированы в настоящей финансовой отчетности.

В настоящую финансовую отчетность не включены права на землепользование, которые были получены от местных властей, согласно договоров аренды.

Основные средства.

Основные средства Группы учитываются в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

Основные средства Группы отражаются по переоцененной стоимости, которая соответствует справедливой стоимости по состоянию на 31.11.2011 года. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация основных средств начисляется по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости с применением норм амортизации установленных Учетной политикой компании. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, потребляются Группой главным образом через его использование. Предполагаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

	срок службы, в годах
здания и сооружения	5-80
машины и оборудование	5-12.5
транспортные средства	5-10
прочие основные средства	3

Доходы и расходы

Доход от основной деятельности Группы представляет собой доход, полученный от продажи произведенной сельскохозяйственной продукции и перепродажи приобретенных товаров.

Под доходом подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению Компанией и дочерними предприятиями на их счет.

К расходам, включаемым в себестоимость готовой продукции и товаров, относятся расходы, непосредственно связанные с производством готовой продукции и приобретением товаров, которые были проданы и отражены как доход в отчетном периоде.

Налогообложение

Исчисление и уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет Группа осуществляет в порядке, установленном Налоговым законодательством Республики Казахстан.

Объектом налогообложения в Группе является имущество и действия, с наличием которых у Группы возникают налоговые обязательства, такие как, начисление корпоративного подоходного налога, подоходного налога у источника выплаты, социального налога, налога на имущество, земельного налога, налога на транспортные средства и другие возможные налоговые обязательства.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) – прибыль (убыток) за период, определяемая (определяемый) в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, в отношении которой (которого) уплачиваются (возмещаются) налоги на прибыль.

3. Пересчет финансовой отчетности за предыдущие периоды

Для проведения аудита финансовой отчетности за 2013 год привлечена международная аудиторская компания ПрайсуотерхаусКуперс. В рамках аудита, выявлены ряд существенных несоответствий ведения учета и составления отчетности за предыдущие периоды по следующим основным вопросам:

- учет и оценка основных средств и биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МФО 16 «Основные средства»;
- учет и переоценка права аренды земли сельскохозяйственного назначения в соответствии с МСФО 17 «Аренда» и МСФО 38 «Нематериальные активы»;
- учет привилегированных акций по компоненту обязательств и компоненту капитала в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление и раскрытие информации»

- учет отложенных налоговых активов в соответствии с МСФО 12 «Налог на прибыль»
- консолидация деловых партнеров в соответствии с МСФО 10, МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

Корректировка по вышеуказанным вопросам требует пересчета финансовой отчетности за 2012 и 2011 года. В связи с этим на сегодня аудит за 2013 год еще не завершен. Подготовка отчета находится на стадии завершения. Эффект корректировок по вышеуказанным вопросам будет детально раскрыта в примечаниях к аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2013 год.

4. Основные средства

Наименование	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Земля	162 699	265 009
Здания и сооружения	7 447 066	7 526 750
Машины и оборудование	3 314 018	3 396 508
Транспорт	3 589 470	3 676 946
Прочие	195 730	146 283
Незавершенное строительство	510 154	515 011
минус: резерв на обесценение	-75 016	-75 016
Всего	15 144 121	15 451 491

5. Запасы

Наименование	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Готовая продукция	2 087 532	4 180 003
Семена	829 781	772 220
Незавершенное производство	917 778	584 651
Сырье и материалы	642 888	636 9474
Итого	4 477 979	6 173 348

6. Кредиторская задолженность

в тыс. тенге	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 888 002	5 418 138
Обязательства по налогам	210 935	200 469
Обязательства по другим обязательным платежам	12 782	25 176
Краткосрочные оценочные обязательства	55 185	99 756
итого:	4 166 904	5 743 539

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

№	Показатели	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	23 157 969	24 454 223
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	23 893	24 248
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	24 848 806	25 671 239
4	Количество простых акций, штук	8 978 895	8 978 895
5	Сальдо по привилегированным акциям в капитале, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
6	Чистые активы для простых акций ((стр1-стр2)-стр3-стр5), тыс. тенге	-14 589 903	-14 116 437
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	-1 626,26	-1 572,17

8. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы

№	Показатели	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
1	Капитал, принадлежащий привилегированным акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	0	0
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	0	0
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	0	0
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	4 554 970	4 554 970
	Балансовая стоимость 1 привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6/стр5), тенге	12 033,59	12 033,59

И.О. Председателя Правления

Бегалин Н. Н.

И.О. Главного бухгалтера

Петров О. П.

