

**АО «Атамекен Агро»**

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

**за 1 квартал 2015 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 2015 года основными акционерами компании являются:

АО "Единый накопительный пенсионный фонд" (Алматы, Республика Казахстан) - 22,20%;

АЙЛЕМИС ЛИМИТЕД (Род-Таун, Британские Виргинские острова) - 7,66%;

Физические лица – 70,14%.

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

	Доля участия на 31.03.2015г	Доля участия на 31.12.2014г
ТОО «Атамекен-Астык»	100 %	100 %
ТОО «Дихан-Плюс»	100 %	100 %
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100 %	100 %
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»	94,08 %	94,08 %
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91,50 %	91,50 %
ТОО «Атамекен Агро Целинный»	90,40 %	90,40 %
ТОО «Атамекен-Агро»	89,35 %	89,35 %
ТОО «Шатило и К»	90,30 %	90,30 %
ТОО «Мичуринский»	80 %	80 %
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	66,91 %	66,91 %
ТОО «Атамекен-Агро-Зеренда»	100 %	100%
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»).



Консолидированная финансовая отчетность Группы составляется 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 построочно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

#### ***Денежные средства и эквиваленты денежных средств***

Денежные средства включают денежные средства на расчетных счетах, 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.

Для целей финансовой отчетности дебиторская задолженность классифицируется либо как краткосрочная, либо как долгосрочная.

Дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная, если предполагается, что ее погашение будет осуществлено в течение 12 месяцев, либо она предназначена для продажи. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

#### ***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.

#### 4. Раскрытие основных статей баланса

##### Активы

##### Основные средства

тыс тенге

Наименование	31 марта 2015 г	31 декабря 2014 г
Земля	146 695	229 229
Здания и сооружения	11 287 506	9 007 128
Машины и оборудование	4 186 107	4 999 425
Транспорт	4 264 913	5 583 075
Прочие	146 080	225 696
Незавершенное строительство	699 046	677 674
минус: резерв на обесценение и амортизация	- 3 601 129	-3 261 311
<b>Всего</b>	<b>17 129 217</b>	<b>17 460 915</b>

##### Биологические активы

Статья «Биологические активы» включает племенной крупный рогатый скот

тыс тенге

Наименование	31 марта 2015 г	31 декабря 2014 г
Биологические активы	1 394 375	1 377 703
<b>итого:</b>	<b>1 394 375</b>	<b>1 377 703</b>

##### Запасы

тыс тенге

Наименование	31 марта 2015 г	31 декабря 2014 г
Готовая продукция	2 101 534	3 927 997
Семена	823 406	799 609
Незавершенное производство	1 722 679	2 126 176
Топливо	28 156	10 715
Сырье и материалы	3 031 871	1 107 166
минус: резерв на обесценение	- 317 320	-211 196
<b>итого:</b>	<b>7 390 326</b>	<b>7 760 467</b>



Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс тенге

Наименование	31 марта 2015 г	31 декабря 2014 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	828 611	1 024 154
Авансы выданные	2 172 611	591 099
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	26 545	22 422
Текущие налоговые активы	1 021 481	851 618
Доходы будущих периодов	27 461	29 580
Долгосрочные активы предназначенные для продажи	1098	1 098
минус: резерв на обесценение	-634 021	-632 881
<b>итого:</b>	<b>3 443 786</b>	<b>1 887 090</b>

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 6 115 млн. тенге.

**Обязательства**

Долгосрочные обязательства

Привилегированные акции не подлежат выкупу и учитываются Группой как комбинированные финансовые инструменты, содержащие как компоненты обязательства, так и капитала. Соответственно, на каждую отчетную дату Группа переоценивает по рыночной ставке компонент обязательства, используя рыночную ставку по аналогичным долговым инструментам.

На 31 марта 2015 г. Компонент (обязательство) по привилегированным акциям составил 5 074 186 тыс. тенге.

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

тыс тенге

Наименование	31 марта 2015 г	31 декабря 2014 г
Займы БВУ	16 469 621	15 971 113
Выпущенные облигации	4 332 763	4 011 531
Обязательство по финансовому лизингу	255 786	1 075 526
<b>итого:</b>	<b>21 058 170</b>	<b>21 058 170</b>

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

тыс тенге

Наименование	31 марта 2015 г	31 декабря 2014 г
Займы БВУ	7 172 214	4 585 969
Обязательство по финансовому лизингу	1 009 195	1 202 248
<b>итого:</b>	<b>8 181 409</b>	<b>5 788 217</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс тенге

Наименование	31 марта 2015 г	31 декабря 2014 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 213 075	2 026 166
Обязательства по налогам	117 564	88 905
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	198 781	206 304
Краткосрочные оценочные обязательства	95 770	116 467
<b>Итого:</b>	<b>2 625 190</b>	<b>2 437 842</b>

**5. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

Доход от реализации

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	1 561 541	2 768 497
за услуги элеватора	113 153	86 713
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	156 621	224 841
<b>Всего выручки</b>	<b>1 831 315</b>	<b>3 080 051</b>

Себестоимость реализованной продукции

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы на оплату труда	96 379	442 824
Амортизация основных средств	124 806	259 858
Семена	43 781	148 567
Расходы на материалы	203 512	594 123
Накладные расходы	1 269 636	937 788
<b>Итого</b>	<b>1 738 114</b>	<b>2 383 160</b>

Доход от субсидий за период 3 месяца 2015 года составила 39 575 тыс. тенге.

Финансовые доходы

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Амортизация дисконта задолженности	0	0
Прочие	103 378	9 090
<b>Итого</b>	<b>103 378</b>	<b>9 090</b>



Прочие операционные доходы

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био.активов	0	0
Доходы от НДС и СНР	15 313	160 891
Доход от продажи основных средств	11 144	89 419
Доход от аренды	495	519
Прочее	32 655	147 763
<b>итого</b>	<b>59 607</b>	<b>398 592</b>

Общие и административные расходы периода

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	200 503	87 818
Расходы по сомнительным долгам	- 868	3 793
Амортизация и износ	15 483	13 575
Профессиональные услуги	31 591	25 365
Материальные расходы	14 870	41 390
Операционные налоги, кроме КПН	24 970	17 450
Услуги банка	6 451	16 749
Текущий ремонт	2 727	8 064
Командировочные расходы	9 286	10 455
Резерв по неиспользованным отпускам	547	3 570
Услуги связи	4 235	8 474
Спонсорство и соц выплаты	12 300	24 337
Коммунальные платежи	8 824	29 753
Расходы на страхование	757	4 987
Прочее	17 878	13 204
<b>Всего общих и админ расходов периода</b>	<b>349 553</b>	<b>308 983</b>

Финансовые расходы

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	610 856	375 784
Расходы по банковским гарантиям	1 276	0
Процентные расходы по облигациям	108 657	87 918
Прочие	11 616	9 803
Комиссионные расходы за получение кредита	21 393	5 928
<b>итого</b>	<b>753 798</b>	<b>479 433</b>



Прочие операционные расходы

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био.активов	0	0
Пеня и штрафы уплаченные	6 975	193 185
Убыток от выбытия основных средств	6 397	496
Прочее	18 628	103 733
<b>Итого</b>	<b>32 000</b>	<b>297 414</b>

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

№	Показатели	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	36 485 825	34 862 870
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	27 498	27 943
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	41 615 919	39 063 703
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	-18 032 765	-17 103 949
	<b>Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге</b>	<b>-2 010,00</b>	<b>-1 900,00</b>

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы:

№	Показатели	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
1	Капитал, принадлежащий привилегированным акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	72 423	72 423
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	0	0
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	72 423	72 423
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	5 074 186	5 074 186
	<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6/стр5), тенге</b>	<b>12 442,06</b>	<b>12 442,06</b>

## 8. Вне балансовые обязательства

По состоянию на 31 марта 2015 года на вне балансовых обязательств Компании не числятся гарантии. Ранее предоставленные гарантии АО «Атамекен-Агро» на сумму 700,000 долларов США, выпущенные в пользу иностранного поставщика импортной техники сельхоз назначения для двух дочерних компании Группы исполнены.

И. О. Председателя Правления



Ахметов А. Г.

Главный бухгалтер

Саджитова А.Т.