

АО «Атамекен-Агро»
Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности
за I квартал 2016 г.

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 № 8839-19Q2-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 2016 года основными акционерами компании являются:

АО "Единый накопительный пенсионный фонд" (Алматы, Республика Казахстан) – 17,25%;
АЙЛЕМИС ЛИМИТЕД (Род-Таун, Британские Виргинские острова) – 5,95%; ТОО "REALCAPITALINVEST" – 15,51%; ТОО "AGRO PRIME SOLUTIONS"- 22,31; Физические лица – 38,98%.

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

	Доля участия на 31.03.2016г.	Доля участия на 31.12.2015г.
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 %
ТОО «Арша»	100%	100%

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 схождения 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 следующий:

	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 2016 г	31 декабря 2015 г
Земля	327 061	327 061
Здания и сооружения	9 989 546	9 480 637
Машины и оборудование	6 658 905	7 628 688
Транспорт	6 154 839	7 105 885
Прочие	291 076	272 805
Незавершенное строительство	615 493	1 006 212
минус: резерв на обесценение и амортизация	- 3 256 912	- 5 082 898
Всего	20 780 008	20 738 390

Биологические активы

тыс. тенге

Наименование	31 марта 2016 г	31 декабря 2015 г
Биологические активы	1 684 404	2 042 946
итого:	1 684 404	2 042 946

В состав биологических активов включены животные на откорме, племенные, а также не убранный урожай. На 31 декабря 2015г. неубранный урожай составил 386 270 тыс. тенге.

Запасы

Наименование	31 марта 2016 г	31 декабря 2015 г
Готовая продукция	913 071	3 795 261
Семена	1 110 593	829 383
Незавершенное производство	1 791 235	1 202 156
Сырье и материалы	1 710 272	969 032
Товары	271 787	587 534
итого:	5 796 958	7 383 366

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	31 марта 2016 г	31 декабря 2015 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	845 850	752 562
Авансы выданные	488 758	528 264
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	44 004	26 571
Текущие налоговые активы	876 717	713 386
Расходы будущих периодов	532 095	19 611
Прочая дебиторская задолженность	472 424	31 059
минус: резерв на обесценение	- 431 159	-659 729
итого:	2 828 689	1 411 724

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 6 141 млн. тенге.

Обязательства

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

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 2016 г. Компонент (обязательство) по привилегированным акциям составил 5 795 645 тыс. тенге.

тыс. тенге

Наименование	31 марта 2016 г	31 декабря 2015 г
Займы БВУ	15 810 764	15 737 306
Выпущенные облигации	3 852 529	3 852 529
Обязательство по финансовому лизингу	2 019 281	2 019 281
итого:	21 682 574	21 609 116

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	31 марта 2016 г	31 декабря 2015 г
Займы БВУ	8 972 251	8 973 251
Обязательство по финансовому лизингу	804 556	859 092
Проценты к уплате по займам, дивиденды и купоны к уплате	938 767	1 116 728
итого:	10 715 574	10 949 071

тыс. тенге

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	31 марта 2016 г	31 декабря 2015 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 991 954	2 327 082
Авансы полученные	2 239 640	3 302 341
Обязательства по налогам	296 571	154 947
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	204 885	127 084
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	153 440	139 829
итого:	4 886 490	6 051 283

тыс. тенге

5. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Доход от реализации

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	4 144 472	1 561 541
за услуги элеватора	181 217	113 153
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	4 671	156 621
Всего выручки	4 330 360	1 831 315

тыс. тенге

Себестоимость реализованной продукции

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции	3 456 861	1 738 114

Финансовые доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Амортизация дисконта задолженности	0	0
Процентные доходы по банковским депозитам	168 360	0
Прочие	2828	103 378
Итого	171 188	103 378

Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов		0
Доходы от НДС и СНР	119 097	15 313
Доход от продажи основных средств	28 013	11 144
Доход от аренды	4 033	495
Прочее	106 065	32 655
итого	257 208	59 607

Общие и административные расходы периода

тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	221 278	200 503
Расходы по сомнительным долгам	331	-868
Амортизация и износ	22 547	15 483
Профессиональные услуги	37 233	31 591
Материальные расходы	18 925	14 870
Операционные налоги, кроме КПН	39 606	24 970
Услуги банка	4 921	6 451
Текущий ремонт	5 772	2 727
Командировочные расходы	19 443	9 286
Резерв по неиспользованным отпускам	4 132	547

Услуги связи	6 302	4 235
Спонсорство и соц. выплаты	50 902	12 300
Коммунальные платежи	9 464	8 824
Расходы на страхование	2 531	757
Прочее	59 054	17 878
Всего общих и админ расходов периода	502 441	349 553

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	843 457	610 856
Расходы по банковским гарантиям	1 025	1 276
Процентные расходы по облигациям	137 715	108 657
Прочие	7 569	11 616
Комиссионные расходы за полученные кредиты		21 393
итого	989 766	753 798

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. Активов	830	0
Пеня и штрафы уплаченные	31 729	6 975
Убыток от выбытия основных средств	16 652	6 397
Прочее	61 474	18 628
итого	110 685	32 000

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

тыс. тенге

№	Показатели	31 марта 2016г.	31 декабря 2015 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	38 406 454	39 868 999
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	911 682	1 041 588
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	46 903 318	48 224 068
4	Количество простых акций, штук	11 978 895	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	- 22 283 719	- 22 271 830
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	-1 860,25	-2480,46

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы

тыс. тенге

№	Показатели	31 марта 2016г.	31 декабря 2015 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	-	144 851
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	-	72 423
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	72 428	72 428
5	Количество*} привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	5 795 645	5 795 645
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6/стр5), тенге	12 940,15	12 940,15

Председатель Правления

И.о. Главного бухгалтера



(Handwritten signature)

Ахметов А. Г.

Цыганкова Е.И.