

**АО «Атамекен-Агро»**  
**Выборочная сжатая пояснительная записка**  
**к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности**  
**за 1 квартал 2021 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, Промзона Восточная, проезд 20, здание 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 2021 года основными акционерами компании являются: ТОО "Agro Prime Solutions"- 27,91 % ; ТОО " Real and Legal Partners" – 20,67 %; ТОО "K-Invest Group " – 17,91 %; АО "ЕНПФ" – 14,12 %, также 12 физических лиц и 4 юридических лиц в целом владеют 19,10 % и 0,29%, соответственно.

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

Название дочерней компании	Доля участия на 31.03.2021 г.	Доля участия на 31.12.2020г.
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91,53%	91,53%
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	90,62%	90,62%
ТОО «Сагат СК»	95,65%	95,65%
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	99,92%	99,92%
ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь»	94,91%	94,81%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100,00%	100,00%
ТОО «Атамекен-Агро»	93,96%	93,96%
ТОО «Шатило и К»	91,30%	91,30%
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	95,46%	95,45%
ТОО «Корнеевка-Есиль»	100,00%	100,00%
ТОО «Мичуринский»	80,45%	80,45%
ТОО «ПСХ»	94,07%	94,07%
ТОО «Атамекен-Астык»	100,00%	100,00%
ТОО «Дихан Плюс»	100,00%	100,00%
ТОО «Арша-2»	100,00%	100,00%

## 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 - эти 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.

А нематериальных активах также учитывается гудвилл, возникшие при приобретений доли в дочерних компаниях.



### **Основные средства.**

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

Основные средства Группы отражаются по переоцененной стоимости. Переоценка основных средств до справедливой стоимости была проведена на 1 декабря 2016 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:

	Средневзвешенные сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	5-90
Машины и оборудование	5-12.5
Транспортные средства	5-10
Приспособления и оснастка	5-10
Значительные компоненты	3-5
Прочее	3

### **Доходы и расходы**

Доход от основной деятельности Группы представляет собой доход, полученный от продажи произведенной сельскохозяйственной продукции.

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

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. Раскрытие основных статей баланса**

### **Активы**

#### **Основные средства**

в тыс. тенге

Наименование	на 31 марта 2021 г.	на 31 декабря 2020
Земля	1 566 077	1 573 616
Здания и сооружения	15 734 657	17 188 514
Машины и оборудование	29 838 106	34 123 660
Транспорт	5 364 133	4 509 982
Прочие	842 355	840 713
Незавершенное строительство	450 600	202 516
минус: резерв на обесценение и амортизация	-14 735 447	-18 308 054
<b>Всего</b>	<b>39 060 481</b>	<b>40 130 947</b>

### Биологические активы

В состав биологических активов включены животные на откорме, племенные, маточное поголовье птиц.

### Запасы

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2021 г.	на 31 декабря 2020
Готовая продукция	8 563 609	15 823 416
Семена	3 813 091	3 820 610
Незавершенное производство	6 712 014	4 691 802
Сырье и материалы	3 085 573	3 048 515
Товары и прочее	2 639 438	523 655
<b>Итого:</b>	<b>24 813 725</b>	<b>27 907 998</b>

### Торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2021 г.	на 31 декабря 2020
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 865 503	4 356 235
Авансы выданные	5 715 583	1 657 548
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	282 735	15 440
Текущие налоговые активы	1 833 835	2 159 578
Расходы будущих периодов	89 739	148 915
Прочая дебиторская задолженность	2 317 967	1 656 598
минус: резерв на обесценение	(939 332)	(961 991)
<b>Итого:</b>	<b>13 166 030</b>	<b>9 032 323</b>

### Обязательства

#### Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	тыс. тенге	
	на 31 марта 2021 г.	на 31 декабря 2020
Кредиты и займы	24 632 945	24 195 496
Обязательство по привилегированным акциям	7 625 650	
Обязательство по финансовому лизингу	105 541	91 568
<b>Итого:</b>	<b>32 364 136</b>	<b>24 287 064</b>



В апреле 2019 года вся задолженность Группы по займам АО «Цеснабанк» была передана в АО «Фонд проблемных кредитов» со сроком погашения до 15 марта 2034 года.

4 апреля 2019 года между ФПК и Группой было заключено мировое соглашение, согласно которого утвержден График выплат периодических платежей и вознаграждений для погашения задолженности. Согласно данного графика выплаты начинаются с 15 марта 2022 года. На фактический остаток непогашенной задолженности с даты подписания мирового соглашения начисляется вознаграждение в размере 4% годовых.

#### Обязательства по привилегированным акциям

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.

#### Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2021 г.	на 31 декабря 2020
Кредиты и займы	827 216	1 735 429
Обязательство по финансовому лизингу	172 978	190 898
Проценты к уплате по займам, дивиденды и купоны к уплате	41 157	72 458
Дивиденды к выплате по привилегированным акциям	5	5
Начисленные пени по дивидендам по привилегированным акциям		
<b>Итого:</b>	<b>1 041 356</b>	<b>1 998 790</b>

#### Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2021 г.	на 31 декабря 2020
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 720 027	4 938 672
Авансы полученные	405 873	321 544
Обязательства по налогам	598 939	137 347
Краткосрочная задолженность по оплате труда	200 635	200 976
Обязательства по пенсионным отчислениям		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	284 321	205 049
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	31 608	291 723
<b>Итого:</b>	<b>4 241 403</b>	<b>6 095 311</b>

#### 4. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

##### Доход от реализации

в тыс. тенге

##### Доход от реализации

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	8 029 615	9 905 919
за услуги элеватора	363 151	271 562
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	99 118	291 856
<b>Всего выручки</b>	<b>8 491 884</b>	<b>10 469 337</b>

##### Финансовые доходы

в тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	7 494	15 484
Прочие	6 417	0
<b>Итого:</b>	<b>13 911</b>	<b>15 484</b>

##### Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	32 002	8 823
Доходы от НДС и СНР	0	22 762
Доход от продажи основных средств	5 531	7 707
Доход от аренды	745	1 079
Прочее	305 152	650 165
<b>Итого:</b>	<b>343 430</b>	<b>690 536</b>

##### Себестоимость реализованной продукции

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы на оплату труда	480 515	381 999
Амортизация основных средств	544 697	512 573
Семена	182 930	333 957
Расходы на материалы	3 081 783	2 011 120
Накладные расходы	1 270 616	1 445 815
Прочие	770 346	915 243
<b>Итого:</b>	<b>6 330 887</b>	<b>5 600 708</b>



Общие и административные расходы

тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	333 548	261 322
Расходы по сомнительным долгам	0	0
Амортизация и износ	28 617	32 301
Профессиональные услуги	168 866	48 248
Материальные расходы	26 005	23 892
Операционные налоги, кроме КПН	45 875	47 414
Услуги банка	4 808	5 547
Текущий ремонт	8 706	6 887
Командировочные расходы	7 370	10 038
Резерв по неиспользованным отпускам	6 999	22 223
Услуги связи	9 977	8 685
Спонсорство и социальные выплаты	4 390	5 791
Коммунальные платежи	11 304	9 201
Расходы на страхование	41 217	7 980
Прочее	35 475	54 665
<b>Всего общих и админ расходов периода</b>	<b>733 157</b>	<b>544 194</b>

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	165 474	555 277
Расходы по банковским гарантиям	0	0
Процентные расходы по облигациям	0	0
Прочие	0	8 696
<b>Итого:</b>	<b>165 474</b>	<b>563 973</b>

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	0	28 926
Пени и штрафы, уплаченные	0	
Убыток от выбытия основных средств	18 376	3 868
Прочее	605 936	181 168
<b>Итого:</b>	<b>624 312</b>	<b>213 962</b>

5. Расчет балансовой стоимости одной простой акции на 31 марта 2021 года

№	Показатели	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	83 024 850	83 225 541
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	926 428	926 941



3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	69 492 540	70 102 744
4	Количество простых акций, штук	14 978 571	14 978 571
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	(269 291)	(679 317)
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге</b>		<b>(17,98)</b>	<b>(45,35)</b>

**6. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы на 31 марта 2021 года**

№	Показатели	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге		
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге		994 000
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге		0
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	7 625 650	7 625 650
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1 + стр4+стр6/стр5), тенге</b>		<b>14 153,56</b>	<b>14 153,56</b>

Заместитель  
Председателя Правления

Главный бухгалтер

г. Кокшетау, Акмолинская область  
13 мая 2021 года



Саджитова А. Т.

Штефанова К.Н.