

АО «Атамекен Агро»

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

за I полугодие 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 30 июня 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 30.06.2014г	Доля участия на 31.12.2013г
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»	90,34 %	90,34 %
ТОО «Атамекен-Агро»	89,35 %	89,35 %
ТОО «Шатило и К»	90,30 %	4 %
ТОО «Мичуринский»	80 %	80 %
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.

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.

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	30 июня 2014 г	31 декабря 2013 г
Земля	213 379	265 009
Здания и сооружения	7 396 072	7 526 750
Машины и оборудование	3 352 132	3 396 508
Транспорт	3 658 733	3 676 946
Прочие	181 429	146 283
Незавершенное строительство	495 097	515 011
минус: резерв на обесценение	-75 016	-75 016
Всего	15 221 826	15 451 491

5. Запасы

в тыс тенге	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г
Готовая продукция	478 543	4 180 003
Семена	9 578	772 220
Незавершенное производство	3 101 599	584 651
Сырье и материалы	2 476 595	636 474
итого:	6 066 316	6 173 348

6. Краткосрочная кредиторская задолженность

в тыс. тенге	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 081 310	5 418 138
Обязательства по налогам	171 500	200 469
Обязательства по другим обязательным платежам	26 798	25 176
Краткосрочные оценочные обязательства	54 935	99 756
итого:	2 334 543	5 743 539

7. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

№	Показатели	30 июня 2014г.	31 декабря 2013 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	24 450 108	24 454 223
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	25 645	24 248
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	28 033 434	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	-16 484 144	-14 116 437
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	-1 680,9	-1 572,17

8. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы:

№	Показатели	30 июня 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 одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6/стр5), тенге	12033,59	12033,59

9. Внебалансовые обязательства

По состоянию на 30 июня 2014 года на вне балансовых обязательствах Компании числится гарантия АО «Атамекен-Агро» на сумму 700,000 долларов США, выпущенная в пользу иностранного поставщика импортной техники сельхоз назначения для двух дочерних компаний Группы.

И.О. Председателя Правления

Бегалин Н.Н.

И.О. Главного бухгалтера

Петров О.П.

