

АО «Атамекен-Агро»

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

за 1 полугодие 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 30 июня 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 30.06.2015г	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 построено 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

Наименование	тыс тенге	
	30 июня 2015 г	31 декабря 2014 г
Земля	104 131	229 230
Здания и сооружения	14 732 653	9 076 084
Машины и оборудование	2 349 695	4 864 422
Транспорт	3 674 559	5 718 509
Прочие	125 139	226 310
Незавершенное строительство	651 314	570 841
минус: резерв на обесценение и амортизация	- 3 974 388	-3 245 894
Всего	17 663 103	17 439 502

Биологические активы

Статья «Биологические активы» включает племенной крупный рогатый скот

Наименование	тыс тенге	
	30 июня 2015 г	31 декабря 2014 г
Биологические активы	1 720 746	2 557 050
итого:	1 720 746	2 557 050

Запасы

Наименование	тыс тенге	
	30 июня 2015 г	31 декабря 2014 г
Готовая продукция	1 539 017	3 801 496
Семена	30 808	799 609
Незавершенное производство	3 693 354	586 077
Сырье и материалы	1 952 026	862 577
Товары	422 821	10 717
итого:	7 638 026	6 060 476

Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс тенге

Наименование	30 июня 2015 г	31 декабря 2014 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	535 432	287 647
Авансы выданные	1 440 459	1 130 870
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	29 681	22 422
Текущие налоговые активы	1 003 787	761 411
Расходы будущих периодов	14 443	11 717
Прочая дебиторская задолженность	872 584	152 867
минус: резерв на обесценение	- 585 706	-586 731
итого:	3 310 680	1 780 203

Ограниченные деньги (вклады)

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

ОбязательстваДолгосрочные 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 30 июня 2015 г. Компонент (обязательство) по привилегированным акциям составил 5 140 354 тыс. тенге.

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

тыс тенге

Наименование	30 июня 2015 г	31 декабря 2014 г
Займы БВУ	16 386 600	16 451 981
Выпущенные облигации	3 689 394	3 834 366
Обязательство по финансовому лизингу	1 773 671	787 616
итого:	21 849 665	21 073 963

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

тыс тенге

Наименование	30 июня 2015 г	31 декабря 2014 г
Займы БВУ	6 860 490	4 957 659
Обязательство по финансовому лизингу (дивиденды и купоны к уплате)	1 244 264	480 152
итого:	8 104 754	5 437 811

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс тенге

Наименование	30 июня 2015 г	31 декабря 2014 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 086 899	1 626 183
Авансы полученные	1 540 428	372 511
Обязательства по налогам	233 324	130 593
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	307 848	267 476
Краткосрочные оценочные обязательства	387 154	114 931
итого:	3 555 653	2 511 694

5. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходеДоход от реализации

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	3 311 272	5 601 684
за услуги элеватора	209 161	69 220
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	662 177	18 295
Всего выручки	4 182 610	5 689 199

Себестоимость реализованной продукции

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы на оплату труда	243 735	752 178
Амортизация основных средств	252 712	610 267
Семена	383 768	974 525
Расходы на материалы	630 339	1 005 489
Накладные расходы	1 478 970	1 010 408
Прочие	1 296 364	0
Итого	4 285 888	4 352 867

Финансовые доходы

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Амортизация дисконта задолженности	0	0
Процентные доходы по банковским депозитам	214 860	
Прочие	385 717	13 338
Итого	600 577	13 338

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	176 694
Доход от продажи основных средств	281 598	110 101
Доход от аренды	1 029	980
Прочее	- 21 323	229 050
итого	276 617	516 825

Общие и административные расходы периода

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	360 089	225 527
Расходы по сомнительным долгам	- 909	53 275
Амортизация и износ	29 707	27 142
Профессиональные услуги	79 013	73 950
Материальные расходы	35 237	61 006
Операционные налоги, кроме КПН	71 379	36 272
Услуги банка	13 495	16 919
Текущий ремонт	3 913	8 885
Командировочные расходы	20 041	20 630
Резерв по неиспользованным отпускам	4 572	-59 763
Услуги связи	5 183	3 905
Спонсорство и соц выплаты	34 762	49 718
Коммунальные платежи	14 011	26 649
Расходы на страхование	5 138	7 542
Прочее	34 718	15 191
Всего общих и админ расходов периода	710 349	566 848

Финансовые расходы

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	747 265	68 730
Расходы по банковским гарантиям	1 448	0
Процентные расходы по облигациям	108 657	87 918
Прочие	217 615	688 993
Комиссионные расходы за получение кредита	235 518	427 421
итого	1 310 503	1 273 062

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	- 56 174	0
Убыток от выбытия основных средств	412 945	0
Прочее	33 732	6 117
итого	390 503	6 117

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

№	Показатели	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	36 888 681	34 248 967
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	29 558	48 610
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	42 824 991	38 724 103
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	-18 841 042	-17 398 919
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	-2 010,00	-1 937,76

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы:

№	Показатели	30 июня 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	72 428	72 423
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	0	0
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	72 428	72 423
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	5 140 354	5 140 354
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6/стр5), тенге	12 487,74	12 487,74

И. О. Председателя Правления

Ахметов А. Г.

Главный бухгалтер

Саджитова А.Т.

