

**АО «Атамекен-Агро»
Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности
за 1 полугодие 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 30.06.2016г.	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»	95,63 %	95,61 %
ТОО «Атамекен Агро Шукырколь»	94,72 %	94,72 %
ТОО «ПСХ»	94,08 %	94,08 %
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91,53%	91,50%
ТОО «Атамекен Агро Целинный»	90,44 %	90,40 %
ТОО «Атамекен-Агро»	94,35 %	89,35 %
ТОО «Шатило и К»	90,32 %	90,30 %
ТОО «Мичуринский»	80 %	80 %
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	66,91 %	66,91 %
ТОО «Атамекен-Агро-Зеренда»	100%	100%
ТОО «Корнеевка-Есиль»	100 %	100 %
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

	30 июня 2016 г	31 декабря 2015 г
Наименование		
Земля	298 743	306 279
Здания и сооружения	10 419 118	10 579 395
Машины и оборудование	8 167 625	6 852 966
Транспорт	6 071 728	6 825 896
Прочие	345 500	299 814
Незавершенное строительство	798 677	1 566 109
минус: резерв на обесценение и амортизация	-5 252 082	- 5 072 393
Всего	20 849 309	21 358 066

Биологические активы

тыс. тенге

Наименование	30 июня 2016 г	31 декабря 2015 г
Биологические активы	1 744 475	1 780 352
итого:	1 744 475	1 780 352

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

Запасы

тыс. тенге

Наименование	30 июня 2016 г	31 декабря 2015 г
Готовая продукция	103 053	3 952 592
Семена	37 670	925 128
Незавершенное производство	7 854 494	1 069 911
Сырье и материалы	3 306 701	785 514
Товары	310 259	61 299
итого:	11 612 177	6 794 528

Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	30 июня 2016 г	31 декабря 2015 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 937 658	456 694
Авансы, выданные	2 410 861	667 089
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	242 241	28 117
Текущие налоговые активы	1 096 124	743 712
Расходы будущих периодов	21 320	19 611
Прочая дебиторская задолженность	665 496	44 045
минус: резерв на обесценение	-650 356	-639 488
итого:	5 723 344	1319 780

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 201 670 тыс. 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 30 июня 2016 г. Компонент (обязательство) по привилегированным акциям составил 5 795 645 тыс. тенге.

Наименование	30 июня 2016 г	31 декабря 2015 г
Займы БВУ	19 598 440	15 737 307
Выпущенные облигации	4 017 210	4 007 728
Обязательство по финансовому лизингу	2 184 595	2 184 595
итого:	25 800 874	21 929 630

тыс. тенге

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

тыс. тенге

Наименование	30 июня 2016 г	31 декабря 2015 г
Займы БВУ	10 957 485	9 872 423
Обязательство по финансовому лизингу	1 023 711	830 155
Проценты к уплате по займам, дивиденды и купоны к уплате	1 039 128	235 102
итого:	13 020 324	10 937 680

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	30 июня 2016 г	31 декабря 2015 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 347 789	2 397 110
Авансы полученные	43 839	3 302 575
Обязательства по налогам	97 159	126 029
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	230 761	140 660
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	764 050	139 829
итого:	6 483 598	6 106 203

5. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Доход от реализации

тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	5 551 186	3 311 272
за услуги элеватора	194 064	209 161
выручка от продаж прочих, товаров и услуг		662 177
Всего выручки	5 745 250	4 182 610

Себестоимость реализованной продукции

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции	4 410 476	4 285 888

Финансовые доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	214 534	214 860
Прочие		385 717
Итого	214 534	600 577

Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	661	0
Доходы от НДС и СНР	90 776	15 313
Доход от продажи основных средств	102 746	281 598
Доход от аренды	7 124	1 029
Прочее	764 779	-21 323
итого	966 086	276 617

Общие и административные расходы периода

тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	481 303	360 089
Расходы по сомнительным долгам	0	-909
Амортизация и износ	38 751	29 707
Профессиональные услуги	49 874	79 013
Материальные расходы	54 026	35 237
Операционные налоги, кроме КПН	89 578	71 379
Услуги банка	19 204	13 495
Текущий ремонт	15 399	3 913
Командировочные расходы	35 913	20 041
Резерв по неиспользованным отпускам	7 781	4 572

Услуги связи	11 955	5 183
Спонсорство и соц. выплаты	78 045	364 762
Коммунальные платежи	11 396	14 011
Расходы на страхование	6 856	5 138
Прочее	257 797	34 718
Всего общих и админ расходов периода	1 157 878	710 349

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	1 651 359	747 265
Расходы по банковским гарантиям	48 487	1 448
Процентные расходы по облигациям	298 161	108 657
Прочие	15 139	217 615
Комиссионные расходы за полученные кредиты		235 518
итого	2 013 146	1 310 503

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. Активов		0
Пени и штрафы, уплаченные		-56 174
Убыток от выбытия основных средств		412 945
Прочее	56 909	33 732
итого	56 909	390 503

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

тыс. тенге

№	Показатели	30 июня 2016г.	31 декабря 2015 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	41 531 262	39 373 920
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	932 641	834 077
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	51 464 134	48 860 009
4	Количество простых акций, штук	12 000 324	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	(23 740 686)	(23 195 339)
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	(1978,34)	(2583,32)

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы

тыс. тенге

№	Показатели	30 июня 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	72 428	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

И. О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Дробышев Г. Д.

Саджитова А. Т.