

**АО «Атамекен-Агро»
Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности
за первое полугодие 2018 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 30 июня 2018 года основными акционерами компании являются: ТОО "Agro Prime Solutions"- 29,8%, ТОО "K-Invest Group " – 21,83%, АО "ЕНПФ" – 14,10%; также 14 физических лиц и 5 юридических лиц в целом владеют 29,08% и 5,16%, соответственно.

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

	Доля участия на 30.06.2018 г.	Доля участия на 31.12.2017 г.
ТОО «Атамекен-Астык»	100%	100%
ТОО «Дихан-Плюс»	100%	100%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100%	100%
ТОО «Атамекен Агро Корнеевка»	99,92%	99,92%
ТОО «Сагат СК»	95,65%	95,63%
ТОО «Атамекен Агро Шукырколь»	94,72%	94,72%
ТОО «ПСХ»	94,07%	94,07%
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91,53%	91,53%
ТОО «Атамекен Агро Целинный»	90,47%	90,47%
ТОО «Атамекен-Агро»	94,35%	94,35%
ТОО «Шатило и К»	90,32%	90,32%
ТОО «Мичуринский»	80,45%	80,52%
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	95,91%	66,91%
ТОО «Корнеевка-Есиль»	100%	100%
ТОО «Арша»	100,00%	100,00%
ТОО «Агро Свет»	95%	95%

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, которая соответствует справедливой стоимости по состоянию на 01.01.2016 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:

	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.

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

Наименование	в тыс. тенге	
	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Земля	505 156	540 218
Здания и сооружения	14 302 381	13 699 067
Машины и оборудование	24 914 401	27 121 282
Транспорт	9 839 621	8 183 623
Прочие	89 736	771 716
Незавершенное строительство	1 835 930	2 053 367
минус: резерв на обесценение и амортизация	-4 796 711	-4 893 076
Всего	46 690 513	47 476 197

Биологические активы

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

Запасы

	в тыс. тенге	
	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Готовая продукция и семена	540 20	6 838 404
Семена	398 816	1 741 332
Незавершенное производство	13 619 914	3 845 795
Сырье и материалы	4 279 398	1 373 408
Товары и прочее	1 125 437	30 997
Резерв на обесценение	-322 709	-332 115
итого:	19 641 056	13 497 821

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	в тыс. тенге	
Наименование	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 000 576	3 197 870
Авансы, выданные	1 931 524	399 965
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	22 323	8
Текущие налоговые активы	1 525 569	964 156
Расходы будущих периодов	25 821	24 135
Прочая дебиторская задолженность	362 187	1 936 821
минус: резерв на обесценение	-820 007	-825 638
итого:	7 047 453	5 697 317

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 13 735 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года – 2 155 тыс. тенге).

Обязательства

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

	тыс. тенге	
Наименование	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы БВУ	27 080 617	17 261 394
Обязательство по финансовому лизингу	1 474 899	1 210 542
итого:	28 555 516	18 471 936

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:

в тыс. тенге

	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы БВУ	15 769 887	5 865 163
Выпущенные облигации	4 159 990	4 163 243
Обязательство по финансовому лизингу	1 397 133	1 483 648
Дивиденды к выплате по привилегированным акциям	434 542	434 542
итого:	21 761 552	11 946 596

Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тыс. тенге

Наименование	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 774 292	15 008 363
Авансы полученные	3 554 329	4 639 074
Обязательства по налогам	286 346	160 617
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	580 960	311 665
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	619 918	205 359
итого:	8 815 845	20 325 078

4. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Доход от реализации

в тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	6 753 765	4 954 697
за услуги элеватора	587 200	424 380
прочих товаров и услуг	36 768	0
Всего выручки:	7 377 733	5 379 077

Финансовые доходы

в тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	29 950	12 713
Прочие	6 587	10 447
Итого	36 537	23 160

Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Доход/(убыток) от обесценения с/х продукции и био. активов	1 317	0
Доходы от НДС и СНР	37 804	107 119
Доход от продажи основных средств	45 721	5 425
Прочее	462 271	473 968
Итого	547 113	586 512

Общие и административные расходы

тыс. тенге

	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	569 868	550 595
Расходы по сомнительным долгам	21 498	914
Амортизация и износ	72 580	73 546
Профессиональные услуги	55 719	57 827
Материальные расходы	61 307	57 053
Операционные налоги, кроме КПН	131 229	128 389
Услуги банка	22 161	21 544
Текущий ремонт	17 802	14 734
Командировочные расходы	30 073	22 186
Резерв по неиспользованным отпускам	12 444	3 581
Услуги связи	16 966	11 911
Спонсорство и социальные выплаты	48 219	93 223
Коммунальные платежи	16 299	13 975
Расходы на страхование	9 144	7 189
Прочее	259 000	558 461
Итого:	688 131	895 089

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	2 080 171	1 752 597
Расходы по банковским гарантиям	60 138	55 562
Процентные расходы по облигациям	232 498	259 074
Прочие	87 117	11 778
Итого	2 459 924	2 079 011

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	1 253	0
Пени и штрафы, уплаченные	0	1 766
Убыток от выбытия основных средств	14 699	1 868
Прочее	531 877	394 517
Итого	547 829	398 151

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции на 30 июня 2018 года

№	Показатели	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	77 797 724	70 945 248
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	822 023	844 219
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	71 389 514	62 882 039
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	-7 288 986	-5 656 183
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	-486,63	-377,62

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы на 30 июня 2018 года

№	Показатели	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акций 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	434 537	434 537
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	0	289 691
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	437 537	437 537
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	6 790 264	6 790 264
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6)/стр5), тенге	13 878,89	13 878,89

И. о. Председателя Правления

Саджитова А. Т.

Главный бухгалтер
г. Кокшетау, Акмолинская область
14 августа 2018 года

Байтенов Н. М.

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции на 30 июня 2018 года

№	Показатели	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	77 797 724	70 945 248
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	822 023	844 219
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	71 389 514	62 882 039
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	-7 288 986	-5 656 183
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	-486,63	-377,62

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы на 30 июня 2018 года

№	Показатели	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акций 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	434 537	434 537
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	289 691	289 691
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	437 537	437 537
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	6 790 264	6 790 264
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6)/стр5), тенге	13 878,89	13 878,89

И.о. Председателя Правления



Саджитова А. Т.

Главный бухгалтер

Байтенов Н. М.

г. Кокшетау, Акмолинская область

14 августа 2018 года