

**АО «Атамекен-Агро»**  
**Выборочная сжатая пояснительная записка**  
**к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности**  
**за 1-ое полугодие 2019 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 2019 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 11 физических лиц и 4 юридических лиц в целом владеют 14,23 % и 5,16%, соответственно.

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

Название дочерней компании	Доля участия на 30.06.2019 г.	Доля участия на 31.12.2018г.
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91,53%	91,53%
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	90,50%	90,50%
ТОО «Сагат СК»	95,65%	95,65%
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	99,92%	99,92%
ТОО «Атамекен-Агро-Шукурколь»	94,72%	94,72%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100,00%	100,00%
ТОО «Атамекен-Агро»	94,35%	94,35%
ТОО «Шатило и К»	91,37%	90,32%
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	95,91%	95,91%
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 «Атамекен-Достык»	0,00%	100,00%
ТОО «Дихан Плюс»	100,00%	100,00%
ТОО «Арша-2»	100,00%	100,00%
ТОО «Агро-Свет»	0,00%	95,00%

## 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 30 июня 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Земля	1 532 605	1 540 145
Здания и сооружения	14 375 127	15 348 931
Машины и оборудование	29 992 629	29 037 579
Транспорт	4 345 810	8 170 526
Прочие	861 347	848 784
Незавершенное строительство	291 791	438 360
минус: резерв на обесценение и амортизация	(7 527 981)	(9 450 367)
<b>Всего</b>	<b>43 871 328</b>	<b>45 933 958</b>

## Биологические активы

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

## Запасы

Наименование	в тыс. тенге	
	на 30 июня 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Готовая продукция	374 450	11 313 050
Семена	41 298	4 235 502
Незавершенное производство	12 051 698	2 421 883
Сырье и материалы	3 294 313	1 829 169
Товары и прочее	1 642 652	121 976
<b>Итого:</b>	<b>17 404 411</b>	<b>19 921 580</b>

## Торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	в тыс. тенге	
	на 30 июня 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 552 485	3 402 281
Авансы выданные	1 070 090	618 103
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	21 586	3 398
Текущие налоговые активы	2 106 057	1 078 545
Расходы будущих периодов	43 185	19 025
Прочая дебиторская задолженность	146 786	1 486 564
минус: резерв на обесценение	-820 520	(849 462)
<b>Итого:</b>	<b>8 119 669</b>	<b>5 758 454</b>

## Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 3 100 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года – 4 981 тыс. тенге).

## Обязательства

### Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	тыс. тенге	
	на 30 июня 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Кредиты и займы	45 182 875	29 686 039
Обязательство по финансовому лизингу	0	826 959
<b>Итого:</b>	<b>45 182 875</b>	<b>30 512 998</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:

в тыс. тенге

Наименование	на 30 июня 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Займы БВУ	5 948 637	13 813 370
Обязательство по финансовому лизингу	1 459 075	3 240 104
Проценты к уплате по займам, дивиденды и купоны к уплате	169 433	1 944 400
Дивиденды к выплате по привилегированным акциям	1 248 462	1 248 462
Начисленные пени по дивидендам по привилегированным акциям	431 395	431 395
<b>Итого:</b>	<b>9 257 002</b>	<b>20 677 731</b>

#### Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тыс. тенге

Наименование	на 30 июня 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 405 115	6 165 889
Авансы полученные	66 285	2 929 450
Обязательства по налогам	1 468 960	168 471
Краткосрочная задолженность по оплате труда	617 103	395 120
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	236 550	232 651
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	31 653	244 523
<b>Итого:</b>	<b>6 825 666</b>	<b>10 136 104</b>

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

##### Доход от реализации

в тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	14 842 828	6 753 765
за услуги элеватора	799 375	587 200
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	193 560	36 768
<b>Всего выручки</b>	<b>15 835 763</b>	<b>7 377 733</b>

##### Финансовые доходы

в тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	2 541	29 950
Прочие	9 601	6 587

<b>Итого:</b>	<b>12 142</b>	<b>36 537</b>
---------------	---------------	---------------

Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	8 270	1 317
Доходы от НДС и СНР	98 085	37 804
Доход от продажи основных средств	25 919	45 721
Прочее	258 407	462 271
<b>Итого:</b>	<b>390 681</b>	<b>547 113</b>

Общие и административные расходы

тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	536 723	569 868
Расходы по сомнительным долгам	0	21 498
Амортизация и износ	73 300	72 580
Профессиональные услуги	96 168	55 719
Материальные расходы	55 803	61 307
Операционные налоги, кроме КПН	114 129	131 229
Услуги банка	9 516	22 161
Текущий ремонт	10 418	17 802
Командировочные расходы	17 396	30 073
Резерв по неиспользованным отпускам	9 066	12 444
Услуги связи	17 800	16 966
Спонсорство и соц. выплаты	16 775	48 219
Коммунальные платежи	19 196	16 299
Расходы на страхование	7 164	9 144
Прочее	148 463	259 000
<b>Всего общих и админ расходов периода</b>	<b>1 131 917</b>	<b>1 344 309</b>

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	1 155 480	2 080 171
Расходы по банковским гарантиям	2 050	60 138
Процентные расходы по облигациям	0	232 498
Прочие	190 473	87 117
<b>Итого:</b>	<b>1 348 003</b>	<b>2 459 924</b>

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Пени и штрафы, уплаченные	51 790	0
Убыток от выбытия основных средств	93 106	14 699
Прочее	391 170	533 130
<b>Итого:</b>	<b>536 066</b>	<b>547 829</b>



**6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции на 30 июня 2019 года**

№	Показатели	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	74 114 785	74 959 761
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	951 462	841 921
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	70 477 161	71 700 065
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	(10 189 011)	(10 457 398)
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге</b>		<b>(680,24)</b>	<b>(698,16)</b>

**7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы на 30 июня 2019 года**

№	Показатели	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированным акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге		1 013 920
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге		200 000
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	1 248 462	1 248 462
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	5 865 121	5 865 121
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1 + стр4+стр6/стр5), тенге</b>		<b>13 800,03</b>	<b>13 800,03</b>

Председателя Правления

Главный бухгалтер

г. Кокшетау, Акмолинская область  
14 августа 2019 года



Исламов К. К.

Дуйсебаева Ж. А.