

**АО «Атамекен-Агро»  
Выборочная сжатая пояснительная записка  
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности  
за 2 квартал 2020 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 2020 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 12 физических лиц и 4 юридических лиц в целом владеют 19,10 % и 0,29%, соответственно.

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

Название дочерней компании	Доля участия на 30.06.2020 г.	Доля участия на 31.12.2019г.
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-Шуқырколь»	94,72%	94,72%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100,00%	100,00%
ТОО «Атамекен-Агро»	93,96%	94,35%
ТОО «Шатило и К»	91,30%	90,32%
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	95,45%	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 «Дихан Плюс»	100,00%	100,00%
ТОО «Арша-2»	100,00%	100,00%

## 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.

*Денежные средства и эквиваленты денежных средств*

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств и соответствующей классификации в отчете о финансовом положении.

### **Запасы.**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи - это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Готовая продукция, которая в основном состоит из пшеницы, льна и рапса, отражается по справедливой стоимости (уровень 2 иерархии) на момент уборки урожая за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость определяется на основании недавних рыночных цен на аналогичные товары на момент уборки урожая или ближайшую к нему дату с учетом качества собранного урожая и его местоположения. Незавершенное производство представляет собой накопленные расходы, главным образом состоящие из заработной платы, износа, стоимости сырья и прочих расходов, связанных с подготовкой земельных участков к следующей посевной. Данные земельные участки будут использоваться в производстве в следующем посевном периоде в рамках одного финансового года и, следовательно, относятся к краткосрочным запасам.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие в результате оценки справедливой стоимости при первоначальном признании готовой продукции на момент уборки урожая, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

Справедливая стоимость считается первоначальной стоимостью сельскохозяйственной продукции с последующей оценкой по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Все изменения чистой стоимости реализации запасов отражаются по мере возникновения в составе себестоимости реализации в прибыли или убытке за период.

Списание запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

**Нематериальные активы.** Все нематериальные активы Группы в основном, включают приобретенное компьютерное программное обеспечение, которое капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и внедрение. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, который по оценке руководства составляет 5 лет.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию.

### **Основные средства.**

Основные средства подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно (по меньшей мере, каждые три года) для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год.

**Амортизация.** На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования:

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

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

#### **Операционная аренда.**

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды.

#### **Дебиторская задолженность по финансовой аренде.**

Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент ее начала (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, которая определяется на дату начала арендных отношений (на дату заключения договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента.

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе выручки в прибыли или убытке за год.

#### **Торговая и прочая кредиторская задолженность.**

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Кредиты и займы.**

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Государственные субсидии.**

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как кредит в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и, следовательно, удерживаются из суммы соответствующих затрат, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Безусловная государственная субсидия, относящаяся к биологическим активам, оцениваемым по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, признается в составе прибыли или убытка тогда и только тогда, когда государственная субсидия подлежит получению.

Государственные субсидии, относящиеся к субсидированным займам по ставкам ниже рыночных ставок, признаются в составе доходов будущих периодов в размере разницы между справедливой стоимостью займов и полученными средствами.

Доходы по таким субсидиям признаются в прибыли или убытке в течение всего срока займа для соотнесения их с процентными расходами, рассчитываемыми по эффективной ставке процента.

### **Признание выручки.**

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления на предприятие экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению за вычетом НДС, предоставленных скидок и возвратов.

Элемент финансирования в осуществляемых продажах отсутствует, так как продажи обычно осуществляются по предварительной оплате.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

### **Биологические активы.**

Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных (крупный рогатый скот, лошади, птица) и сельскохозяйственной продукции. В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные взрослый скот и потребляемые сельскохозяйственные животные молодняк животных на выращивании и откорме классифицируются как долгосрочные активы; сельскохозяйственная продукция классифицируется как краткосрочные активы.

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию. Справедливая стоимость товарного стада определяется на основании рыночных цен на сельскохозяйственных животных аналогичного возраста, породы и с типичными характеристиками за вычетом затрат на реализацию активов, включая оценочные расходы, необходимые для транспортировки активов на рынок. Активный ликвидный рынок для родительского поголовья отсутствует вследствие редких продаж. Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных основана на рыночной цене за один килограмм забитого на мясо скота, полученной от регулируемого государством органа или участников рынка.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов (сельскохозяйственные животные) и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию биологических активов, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

После сбора урожая зерновые культуры и другие продукты растениеводства включаются в состав запасов для последующей переработки или продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию на момент сбора урожая. Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию, признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда они возникли, и включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

### **Налогообложение**

В настоящее время в Казахстане действует единый Налоговый кодекс, который регулирует основные налоговые вопросы. Действующие налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальные и другие налоги. Зачастую исполнительные распоряжения по применению нормативно-правовых актов являются непонятными или вообще отсутствуют, и было установлено незначительное количество прецедентов. Нередко имеются различные мнения относительно юридической трактовки положений, как между ведомствами, так и внутри одного ведомства, что создает некоторую неопределенность и конфликтные ситуации. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать существенные штрафы, пени и неустойки. Подобная ситуация создает большую степень

вероятности налоговых рисков в Казахстане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства.

Руководство считает, что Группа придерживается положений налогового законодательства Республики Казахстан, которые регулируют его деятельность. Однако, остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов.

#### **Специальный налоговый режим.**

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан (статья №698) "юридические лица, которые являются производителями сельхозпродукции" подпадают под специальный налоговый режим, что означает, что на основании Статьи №700 "корпоративный подоходный налог, социальный налог, земельный налог, сбор за использование земельных участков, налог на имущество, налог на транспортные средства к уплате в бюджет, начисленные в общем порядке, уменьшаются на 70 процентов". Таким образом, применимые налоговые ставки для данных дочерних предприятий ниже на 70 процентов, требуемых обычным налоговым режимом.

### **3. Раскрытие основных статей баланса**

#### **Активы**

##### **Основные средства**

Наименование	тыс. тенге	
	на 30 июня 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Земля	1 536 341	1 541 536
Здания и сооружения	14 346 994	15 619 815
Машины и оборудование	29 307 226	32 625 219
Транспорт	5 430 701	4 553 999
Прочие	2 145 182	857 125
Незавершенное строительство	360 271	292 936
минус: резерв на обесценение и амортизация	-12 051 046	(13 992 028)
<b>Всего</b>	<b>41 075 671</b>	<b>41 498 602</b>

#### **Биологические активы**

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

#### **Запасы**

Наименование	тыс. тенге	
	на 30 июня 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Готовая продукция	382 763	9 345 927
Семена	53 945	3 448 618
Незавершенное производство	16 812 370	3 082 593
Сырье и материалы	3 805 718	2 846 040
Товары и прочее	1 531 522	84 448
<b>Итого:</b>	<b>22 586 318</b>	<b>18 807 626</b>

#### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Наименование	тыс. тенге	
	на 30 июня 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 513 172	2 400 430
Авансы выданные	1 456 813	1 120 092
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	13 447	10 429
Текущие налоговые активы	2 465 357	985 080

Расходы будущих периодов	39 818	33 468
Прочая дебиторская задолженность	417 904	2 279 115
минус: резерв на обесценение	-605 843	(909 909)
Итого:	10 300 668	5 918 799

#### Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 12 000 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года - 345 513 тыс. тенге).

#### Обязательства

##### Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	тыс. тенге	
	на 30 июня 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Кредиты и займы	20 288 984	20 809 701
Обязательство по привилегированным акциям	6 677 552	6 677 552
Обязательство по финансовому лизингу	2 338 728	909 323
Итого:	29 305 264	28 396 576

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:

Наименование	тыс. тенге	
	на 30 июня 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Кредиты и займы	272 455	3 388 000
Обязательство по финансовому лизингу	83 502	420 334
Проценты к уплате по займам, дивиденды и купоны к уплате	53 273	1 882
Дивиденды к выплате по привилегированным акциям	5	5
Начисленные пени по дивидендам по привилегированным акциям		
Итого:	409 236	3 810 221

##### Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	тыс. тенге	
	на 30 июня 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	6 695 715	4 043 639
Авансы полученные	826 457	907 298

Обязательства по налогам	1 093 628	191 001
Краткосрочная задолженность по оплате труда	370 184	192 308
Резерв по неиспользованным отпускам	235 193	250 482
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	1 169 142	1 394 332
Итого:	10 390 319	6 979 060

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

##### Доход от реализации

Наименование	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	8 295 731	14 842 828
за услуги элеватора	418 021	799 375
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	7 455 033	193 560
Всего выручки	16 168 785	15 835 763

##### Финансовые доходы

Наименование	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	35 799	2 541
Прочие	396	9 601
Итого:	36 195	12 142

##### Прочие операционные доходы

Наименование	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	26 189	8 270
Доходы от НДС и СНР	68 618	98 085
Доход от продажи основных средств	65 471	25 919
Доход от аренды	45 027	
Прочее	828 824	258 407
Итого:	1 034 128	390 681

##### Общие и административные расходы

Наименований	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	577 317	536 723
Расходы по сомнительным долгам	0	0
Амортизация и износ	66 233	73 300
Профессиональные услуги	80 769	96 168
Материальные расходы	56 258	55 803
Операционные налоги, кроме КПН	60 921	114 129
Услуги банка	10 504	9 516
Текущий ремонт	19 083	10 418
Командировочные расходы	15 299	17 396
Резерв по неиспользованным отпускам	27 717	9 066
Услуги связи	17 368	17 800
Спонсорство и социальные выплаты	17 333	16 775



Коммунальные платежи	13 823	19 196
Расходы на страхование	12 766	7 164
Прочее	143 100	148 463
Всего общих и админ расходов периода	1 118 490	1 131 917

#### Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	1 036 579	1 155 480
Расходы по банковским гарантиям	0	2 050
Процентные расходы по облигациям	0	0
Прочие	10 577	190 473
Итого:	1 047 156	1 348 003

#### Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов		
Пени и штрафы, уплаченные	45 733	51 790
Убыток от выбытия основных средств	21 050	93 106
Прочее	278 328	391 170
Итого:	345 111	536 066

#### 6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции на 30 июня 2020 года

№	Показатели	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	78 272 069	73 676 321
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	1 673 530	1 666 252
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	71 604 514	70 691 874
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	(7 881 148)	(11 556 978)
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	(526,16)	(771,57)

#### 7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы на 30 июня 2020 года

№	Показатели	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге		-
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге		1 248 462
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге		-

5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	6 677 552	6 677 552
Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1 + стр4+стр6/стр5), тенге		13 499,00	13 499,00

Председатель Правления

И. О. Главного бухгалтера

г. Кокшетау, Акмолинская область

14 августа 2020 года



Исламов К.К.

Нурсеитова А. А.