

АО «Атамекен Агро»

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

за 9 месяцев 2014 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 сентября 2014 года акционерами компании являются:

19 физических лиц, которые владеют 69,56% от голосующих акций;

АО «Управляющая компания «Алем» - 0,17% - юридическое лицо;

АО «ЕНПФ» - 22,3% - юридическое лицо;

«Айлемис Лимитед» - 7,7% - юридическое лицо;

ТОО «САЯ-Инвест» - 0,27% - юридическое лицо;

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

	Доля участия на 30.09.2014г	Доля участия на 31.12.2013г
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 %	90,34 %
ТОО «Атамекен-Агро»	89,35 %	89,35 %
ТОО «Шатило и К»	90,30 %	3,7 %
ТОО «Мичуринский»	80 %	80 %
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	66,91 %	66,91 %
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»), принятыми Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности («Правление КМСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы должна составляться 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 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.

3. Пересчет финансовой отчетности за предыдущие периоды

Для проведения аудита финансовой отчетности за 2013 год привлечена международная аудиторская компания ПрайсуотерхаусКуперс. В рамках аудита, выявлены ряд существенных несоответствий ведения учета и составления отчетности за предыдущие периоды по следующим основным вопросам:

- учет и оценка основных средств и биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МФО 16 «Основные средства»;

- учет и переоценка права аренды земли сельскохозяйственного назначения в соответствии с МСФО 17 «Аренда» и МСФО 38 «Нематериальные активы»;
- учет привилегированных акций по компоненту обязательств и компоненту капитала в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление и раскрытие информации»
- учет отложенных налоговых активов в соответствии с МСФО 12 «Налог на прибыль»
- консолидация деловых партнеров в соответствии с МСФО 10, МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

Корректировка по вышеуказанным вопросам требует пересчета финансовой отчетности за 2012 и 2011 года. В связи с этим на сегодня аудит за 2013 год еще не завершен. Подготовка отчета находится на стадии завершения. Эффект корректировок по вышеуказанным вопросам будет детально раскрыта в примечаниях к аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2013 год.

4. Основные средства

Наименование	30 сентября 2014 г	31 декабря 2013 г
Земля	211 862	265 009
Здания и сооружения	7 333 472	7 526 750
Машины и оборудование	3 714 895	3 396 508
Транспорт	4 305 591	3 676 946
Прочие	152 597	146 283
Незавершенное строительство	736 256	515 011
минус: резерв на обесценение	-75 016	-75 016
Всего:	16 379 657	15 451 491

5. Запасы

в тыс тенге	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г
Готовая продукция	3 563 170	4 180 003
Семена	215 103	772 220
Незавершенное производство	4 332 044	583 554
Топливо	366 284	143 050
Сырье и материалы	1 189 082	493 424
Итого:	9 665 683	6 172 251

6. Краткосрочная кредиторская задолженность

в тыс. тенге	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 843 391	5 233 441
Обязательства по налогам	130 592	200 485
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	206 212	107 709
Краткосрочные оценочные обязательства	61 127	109 551
Итого:	5 241 822	5 651 186

7. Доход от реализации

в тыс тенге	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации:		
сельхоз продукции	5 867 479	3 105 038
за услуги элеватора	79 693	71 118
прочая реализация	197 528	280 633
Всего выручки:	6 144 700	3 456 789

8. Себестоимость реализованной продукции

в тыс тенге	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы на оплату труда	674 303	490 218
Отчисления с заработной платы	29 823	29 823
Амортизация основных средств	595 423	573 998
Накладные расходы	3 107 173	2 058 548
Итого:	4 406 722	3 152 587

9. Финансовые доходы

в тыс тенге	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реструктуризации обязательств по привилегированным акциям	0	3 057 897
Амортизация дисконта финансовых инструментов	0	203 666
Прочие	1 449	417 989
Итого:	1 449	3 679 552

10. Финансовые расходы

в тыс тенге	За отчетный период	За предыдущий период
Купоны по облигациям	312 058	339 496
Вознаграждения по займам и лизингам	971 004	1 039 373
Комиссия банка за выдачу займа и гарантий	62 480	133 310
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	52 832	217 115
Прочие	5 815	29 587
Итого:	1 404 189	1 758 881

11. Прочие доходы

в тыс тенге	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от НДС по СНР	64 384	37 373
Доход от списания кредиторской задолженности	10 753	21 710
Доход от реализации основных средств	65 266	38 533
Аренда транспорта и помещений	31 900	15 150
Доход от уступки права требования	123 603	165 335
Прочее	57 464	2 507
Итого:	353 370	280 608

12. Прочие расходы

в тыс тенге	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и биоактивов	99 313	160 344
Пеня и штрафы уплаченные	73 541	2 458
Убыток от выбытия основных средств	62 199	56 577
Аренда транспорта и помещений	3 174	7 432
Прочее	75 781	48 280
Итого:	314 008	275 091

13. Общие и административные расходы периода

в тыс тенге	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	479 263	295 447
Расходы по сомнительным долгам	1 104	2 730
Амортизация и износ	41 450	42 699
Профессиональные услуги	71 876	53 212
Материальные расходы	47 574	40 034
Операционные налоги, кроме КПН	76 992	62 490
Услуги банка	117 979	33 341
Текущий ремонт	60 915	32 055
Командировочные расходы	26 287	15 169
Резерв по неиспользованным отпускам	6 072	4 893
Услуги связи	14 436	12 223
Спонсорство и социальные выплаты	49 137	41 808
Коммунальные платежи	10 363	12 710
Расходы на страхование	4 357	8 616
членские взносы	9 099	950
Пени и штрафы	362 333	22 044
Прочее	156 504	56 030
Всего общих и административных расходов периода:	1 535 741	736 451

14. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

№	Показатели	30 сентября 2014г.	31 декабря 2013 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	30 774 624	24 426 184
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	27 045	24 249
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	31 586 396	25 820 267
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	-13 713 990	-14 293 505
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	-1 527,36	-1 591,9

15. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы:

№	Показатели	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
1	Капитал, принадлежащий привилегированным акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	72 423	0
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	0	0
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	72 423	0
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	4 554 970	4 554 970
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6/стр5), тенге	12 083,59	12 033,59

16. Вне балансовые обязательства

По состоянию на 30 сентября 2014 года на вне балансовых обязательствах Компании числится гарантия АО «Атамекен-Агро» на сумму 700,000 долларов США, выпущенная в пользу иностранного поставщика импортной техники сельхоз назначения для двух дочерних компании Группы.

Председатель Правления

Исламов К. К.

И.О. Главного бухгалтера

Цыганкова Е. И.

