

**АО «Атамекен-Агро»
Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности
за 9 месяцев**

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 30 сентября 2015 года основными акционерами компании являются:

АО "Единый накопительный пенсионный фонд" (Алматы, Республика Казахстан) - 22,20%;

АЙЛЕМИС ЛИМИТЕД (Род-Таун, Британские Виргинские острова) - 7,66%;

Физические лица - 70,14%.

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

	Доля участия на 30.09.2015г	Доля участия на 31.12.2014г
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 %	90,40 %
ТОО «Атамекен-Агро»	89,35 %	89,35 %
ТОО «Шатило и К»	90,30 %	90,30 %
ТОО «Мичуринский»	80 %	80%
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	66,91 %	66,91 %
ТОО «Атамекен-Агро-Зеренда»	100%	100%
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»).

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 построено 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 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.

4. Раскрытие основных статей баланса

Активы

Основные средства

тыс тенге

Наименование	30 сентября 2015 г	31 декабря 2014 г
Земля	302 665	229 230
Здания и сооружения	8 926 069	9 076 084
Машины и оборудование	6 875 663	4 864 422
Транспорт	6 405 690	5 718 509
Прочие	277 128	226 310
Незавершенное строительство	829 425	570 841
минус: резерв на обесценение и амортизация	- 4 050 883	-3 245 894
Всего	19 565 757	17 439 502

Биологические активы

тыс тенге

Наименование	30 сентября 2015 г	31 декабря 2014 г
Биологические активы	1 551 053	2 557 050
итого:	1 551 053	2 557 050

Запасы

тыс тенге

Наименование	30 сентября 2015 г	31 декабря 2014 г
Готовая продукция	4 912 497	3 801 496
Семена	39 796	799 609
Незавершенное производство	4 122 400	586 077
Сырье и материалы	1 738 940	862 577
Товары	250 168	10 717
итого:	11 063 801	6 060 476

Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс тенге

Наименование	30 сентября 2015 г	31 декабря 2014 г
Краткосрочная [дебиторская задолженность]	804 296	287 647
Авансы выданные	1 242 411	1 130 870
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	30 265	22 422
Текущие налоговые активы	1 078 979	761 411
Расходы будущих периодов	22 209	11 717
Прочая дебиторская задолженность	503 507	152 867
минус: резерв на обесценение	- 1 089 619	-585 731
итого:	2 592 048	1 780 203

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 6 115 млн. тенге.

Обязательства

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	30 сентября 2015 г	31 декабря 2014 г
Займы БВУ	16 379 910	16 451 981
Выпущенные облигации	3 450 329	3 834 366
Обязательство по финансовому лизингу	2 891 748	787 616
итого:	22 721 987	21 073 963

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 сентября 2015 г. Компонент (обязательство) по привилегированным акциям составил 5 140 354 тыс. тенге.

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	30 сентября 2015 г	31 декабря 2014 г
Займы БВУ	6 941 185	4 957 659
Обязательство по финансовому лизингу (дивиденды и купоны к уплате)	1 505 905	483 152
итого:	8 447 090	5 437 811

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	30 сентября 2015г	31 декабря 2014 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 014 089	1 626 183
Авансы полученные	2 335 452	372 511
Обязательства по налогам	240 570	130 593
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	450 450	267 476
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	95 247	114 931
итого:	5 135 808	2 511 694

5. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Доход от реализации

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	3 552 419	5 867 479
за услуги элеватора	392 697	79 693
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	1 801 657	197 528
Всего выручки	5 746 773	6 144 700

Себестоимость реализованной продукции

Тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы на оплату труда	523 190	674 303
Амортизация основных средств	411 324	595 423
Семена	438 932	0
Расходы на материалы	438 131	0
Накладные расходы	1 765 550	3 107 173
Прочие	1 688 741	29 823
Итого	5 265 868	4 406 722

Финансовые доходы

Тыс. тенге

Наименование	а отчетный период	За предыдущий период
Амортизация дисконта задолженности	0	0
Процентные доходы по банковским депозитам	370 376	0
Прочие	594 546	1 449
Итого	964 922	1 449

Прочие операционные доходы

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	1 096 666	0
Доходы от НДС и СНР	8 293	64 384
Доход от продажи основных средств	296 710	65 266
Доход от аренды	2 155	31 900
Прочее	199 523	191 820
итого	1 603 347	353 370

Общие и административные расходы периода

тыс тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	582 656	479 263
Расходы по сомнительным долгам	- 1 038	1 104
Амортизация и износ	47 095	41 450
Профессиональные услуги	121 168	71 876
Материальные расходы	58 068	47 574
Операционные налоги, кроме КППР[117 421	76 992
Услуги банка	38 143	117 979
Текущий ремонт	19 911	60 915

Командировочные расходы	30 260	26 287
Резерв по неиспользованным отпускам	9 439	6 072
Услуги связи	20 861	14 436
Спонсорство и рощ выплаты	56 223	49 137
Коммунальные платежи	13 676	10 363
Расходы на страхование	6 628	4 357
Прочее	132 268	527 936
Всего общих и админ расходов периода	1 252 779	1 535 741

Финансовые расходы

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	1 284 781	971 004
Расходы по банковским гарантиям	94 487	62 480
Процентные расходы по облигациям	403 341	312 058
Прочие	4 287	5 815
Комиссионные расходы за полученные кредиты	277 930	52 832
итого	2 064 826	1 404 189

Прочие операционные расходы

тыс тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. Активов	15 208	99 313
Пеня и штрафы уплаченные	0	73 541
Убыток от выбытия основных средств	209 512	62 199
Прочее	118 201	78 955
итого	342 921	314 008

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

№	Показатели	30 сентября 2015г.	31 декабря 2014 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	41 213 516	34 248 967
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	29 539	48 610
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	45 426 944	38 724 103
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	-17 118 140	-17 398 919
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	-1 906,49	-1 937,76

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы

№	Показатели	30 сентября 2015г.	31 декабря 2014 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	144 851	72 423
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	0	0
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	144 851	72 423
5	Количество*} привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	5 140 354	5 140 354
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6/стр5), тенге	12 537,74	12 487,74

И. О. Председателя Правления



Ахметов А. Г.

Главный бухгалтер



Саджитова А. Т.

