

АО «Атамекен-Агро»
Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности
за 9 месяцев 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 сентября 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 30.09.2018 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»	90,50%	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%	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 построчно 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

в тыс. тенге

Наименование	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г
Земля	906 782	540 218
Здания и сооружения	12 963 550	13 699 067
Машины и оборудование	24 402 341	27 121 282
Транспорт	9 970 407	8 183 623
Прочие	815 048	771 716
Незавершенное строительство	1 696 106	2 053 367
минус: резерв на обесценение и амортизация	-4 183 461	-4 893 076
Всего	46 570 773	47 476 197

Биологические активы

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

Запасы

в тыс. тенге

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г
Готовая продукция и семена	15 822 403	6 838 404
Семена	1 474 104	1 741 332
Незавершенное производство	5 198 726	3 845 795
Сырье и материалы	2 914 489	1 373 408
Товары и прочее	260 331	30 997
Резерв на обесценение	-57 046	-332 115
итого:	25 613 006	13 497 821

Торговая и прочая дебиторская задолженность

в тыс. тенге

Наименование	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 412 476	3 197 870
Авансы, выданные	898 970	399 965
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	19 469	8
Текущие налоговые активы	1 299 350	964 156
Расходы будущих периодов	25 186	24 135
Прочая дебиторская задолженность	2 321 151	1 936 821
минус: резерв на обесценение	-803 302	-825 638
итого:	7 173 300	5 697 317

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 3 398 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года – 2 155 тыс. тенге).

Обязательства

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

тыс. тенге

Наименование	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г
Займы БВУ	31 626 599	17 261 394
Обязательство по финансовому лизингу	1 888 290	1 210 542
итого:	33 514 889	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

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы БВУ	17 672 423	5 865 163
Выпущенные облигации		4 163 243
Обязательство по финансовому лизингу	1 978 524	1 483 648
Дивиденды к выплате по привилегированным акциям	1 318 462	434 542
итого:	20 969 409	11 946 596

Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тыс. тенге

Наименование	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	7 537 448	15 008 363
Авансы полученные	1 359 174	4 639 074
Обязательства по налогам	74 514	160 617
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	696 684	311 665
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	247 985	205 359
итого:	9 915 805	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	7 507 485	6 094 132
за услуги элеватора	940 493	494 381
прочих товаров и услуг		
Всего выручки:	8 447 978	6 588 513

Финансовые доходы

в тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	10 186	25 392
Прочие	41 759	36 033
Итого	51 945	61 425

Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Доход/(убыток) от обесценения с/х продукции и био. активов		
Доходы от НДС и СНР	37 804	107 119
Доход от продажи основных средств	33 457	14 840
Доход от аренды	2 526	2 587
Прочее	388 900	459 501
Итого	462 687	584 047

Общие и административные расходы

тыс. тенге

	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	830 184	780 738
Расходы по сомнительным долгам	22 701	914
Амортизация и износ	104 588	104 526
Профессиональные услуги	139 507	97 442
Материальные расходы	102 586	116 498
Операционные налоги, кроме КПП	207 699	189 921
Услуги банка	30 337	31 354
Текущий ремонт	34 789	22 454
Командировочные расходы	43 447	39 056
Резерв по неиспользованным отпускам	20 778	7 110
Услуги связи	27 971	18 227
Спонсорство и социальные выплаты	62 994	103 821
Коммунальные платежи	26 316	21 578
Расходы на страхование	13 717	11 341
Прочее	322 752	266 522
Итого:	1 990 365	1 811 502

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	3 411 770	2 676 741
Расходы по банковским гарантиям	185 025	159 828
Процентные расходы по облигациям	258 272	373 927
Прочие	264 965	2 801
Итого	4 120 032	3 213 297

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	13 221	
Пени и штрафы, уплаченные		
Убыток от выбытия основных средств		80 082
Прочее	751 048	739 544
Итого	764 269	819 626

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

№	Показатели	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс.тенге	83 900 015	70 945 248
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс.тенге	822 842	844 219
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс.тенге	75 304 856	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	-5 102 856	-5 656 183
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	-340,68	-377,62

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

№	Показатели	30 сентября 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
3	Оплаченные дивиденды, тыс.тенге	130 000	289 691
4	Сальдо по дивидендам, тыс.тенге	307 537	437 537
5	Количество* } привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая сотовляющая привилегированных акций, тыс.тенге	5 776 344	6 790 264
	Балансовая стоимость одной прилигированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6)/стр5), тенге	13 089,14	13 878,89

И. о. Председателя Правления

Саджитова А. Т.

Главный бухгалтер

Дуйсебаева Ж.А.

г. Кокшетау, Акмолинская область

14 ноября 2018 года

