

АО «Атамекен-Агро»
Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности
за 9 месяцев 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 сентября 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 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 30.09.2019 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-Шуқырколь»	94,72%	94,72%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100,00%	100,00%
ТОО «Атамекен-Агро»	94,35%	94,35%
ТОО «Шатило и К»	91,30%	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 построено 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 сентября 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Земля	1 532 605	1 540 145
Здания и сооружения	14 025 584	15 348 931
Машины и оборудование	27 782 152	29 037 579
Транспорт	5 221 560	8 170 526
Прочие	1 249 858	848 784
Незавершенное строительство	325 408	438 360
минус: резерв на обесценение и амортизация	-7 629 738	(9 450 367)
Всего	42 507 429	45 933 958

Биологические активы

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

Запасы

Наименование	в тыс. тенге	
	на 30 сентября 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Готовая продукция	13 583 606	11 313 050
Семена	1 750 365	4 235 502
Незавершенное производство	3 198 836	2 421 883
Сырье и материалы	3 489 939	1 829 169
Товары и прочее	865 475	121 976
Итого:	22 888 221	19 921 580

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	в тыс. тенге	
	на 30 сентября 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 873 893	3 402 281
Авансы выданные	1 278 268	618 103
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	21 891	3 398
Текущие налоговые активы	2 712 390	1 078 545
Расходы будущих периодов	41 032	19 025
Прочая дебиторская задолженность	125 708	1 486 564
минус: резерв на обесценение	-816 923	(849 462)
Итого:	8 236 259	5 758 454

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 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 сентября 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Кредиты и займы	43 569 410	29 686 039
Обязательство по привилегированным акциям	0	826 959
Обязательство по финансовому лизингу	2 739 829	
Итого:	46 309 239	30 512 998

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 сентября 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Кредиты и займы	7 591 547	13 813 370
Обязательство по финансовому лизингу	641 068	3 240 104
Проценты к уплате по займам, дивиденды и купоны к уплате	252 549	1 944 400
Дивиденды к выплате по привилегированным акциям	28 462	1 248 462
Начисленные пени по дивидендам по привилегированным акциям	8 475	431 395
Итого:	8 522 101	20 677 731

Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тыс. тенге

Наименование	на 30 сентября 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 807 061	6 165 889
Авансы полученные	330 848	2 929 450
Обязательства по налогам	1 926 845	168 471
Краткосрочная задолженность по оплате труда	423 215	395 120
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	345 465	232 651
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	56 630	244 523
Итого:	8 890 064	10 136 104

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	17 278 761	6 094 132
за услуги элеватора	850 714	494 381
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	653 420	
Всего выручки	18 782 895	6 588 513

Финансовые доходы

в тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	15 139	25 392
Прочие	44 450	36 033
Итого:	59 589	61 425

Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	16 986	
Доходы от НДС и СНР	98 085	107 119
Доход от продажи основных средств	0	14 840
Доход от аренды	0	2 587
Прочее	390 350	459 501
Итого:	505 421	584 047

Общие и административные расходы

тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	810 688	780 738
Расходы по сомнительным долгам	0	914
Амортизация и износ	108 434	104 526
Профессиональные услуги	180 469	97 442
Материальные расходы	95 705	116 498
Операционные налоги, кроме КПН	166 719	189 921
Услуги банка	17 228	31 354
Текущий ремонт	17 192	22 454
Командировочные расходы	26 635	39 056
Резерв по неиспользованным отпускам	12 353	7 110
Услуги связи	26 425	18 227
Спонсорство и социальные выплаты	114 939	103 821
Коммунальные платежи	21 562	21 578
Расходы на страхование	14 025	11 341
Прочее	352 983	266 522
Всего общих и админ расходов периода	1 965 357	1 811 502

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	2 088 542	2 676 741
Расходы по банковским гарантиям	2 049	159 828
Процентные расходы по облигациям	0	373 927
Прочие	0	2 801
Итого:	2 090 591	3 213 297

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	57 228	
Пени и штрафы, уплаченные	0	
Убыток от выбытия основных средств	113 146	80 082
Прочее	1 423 378	739 544
Итого:	1 593 752	819 626

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

№	Показатели	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	77 997 429	74 959 761
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	954 828	841 921
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	72 933 023	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	(8 765 595)	(10 457 398)
Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге		(585,21)	(698,16)

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

№	Показатели	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге		1 013 920
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	1 220 000	200 000
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	28 462	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
Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1 + стр4+стр6/стр5), тенге		12 957,76	13 800,03

Заместитель
Председателя Правления

Главный бухгалтер

г. Кокшетау, Акмолинская область
14 ноября 2019 года



Саджитова А. Т.

Дуйсебаева Ж. А.