

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АТАМЕКЕН - АГРО»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

и Аудиторский отчет

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-41

АО «АТАМЕКЕН – АГРО»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Атамекен – Агро» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

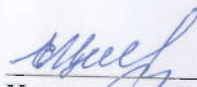
Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени Руководства АО «Атамекен – Агро»:



Джанин Ф.А.
Генеральный директор

14 мая 2012 года



Цыганкова Е.И.
Главный бухгалтер

14 мая 2012 года



Республика Казахстан, г. Алматы
ул. Аль-Фараби 19, Бизнес-Центр
«Нурлы-Тау», корпус 2 б, офис 403
Телефон: 3110118, 3110119, 3110120
Факс: 3110118
мобильный: +7(777)2225097

NuriyTay 2 b, Almaty, RK
phones: 3110118, 3110119, 3110120
fax: 3110118
mobiles: +7(701)7883801
e-mail: almirconsulting@mail.ru
info@almir

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№00000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент **Б.К. Искендинова**

Акционерам и Совету директоров АО «Атамекен – Агро»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Атамекен – Агро» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, несет руководство Группы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности Группы. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего мнения.



Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Атамекен – Агро» по состоянию на 31 декабря 2011 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года

14 мая 2012 г., г. Алматы



Трегуба И.Е.



Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года

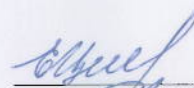
(тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2011г.	31 декабря 2010г.
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	137 787	561 429
Краткосрочна дебиторская задолженность	5	1 808 199	3 988 767
Запасы	6	4 229 058	2 764 977
Текущие налоговые активы	7	432 150	501 481
Прочие краткосрочные активы	8	10 322 746	12 094 370
Итого краткосрочных активов		16 929 940	19 911 024
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	2 424 718	46 611
Инвестиционная недвижимость	10	33 816	41 909
Основные средства	11	7 083 039	7 388 253
Нематериальные активы	12	5 090 877	5 220 904
Отложенные налоговые активы	14	538 249	299 384
Прочие долгосрочные активы	15	278 592	362 479
Итого долгосрочных активов		15 449 291	13 359 540
Итого активы		32 379 231	33 270 564
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	5 556 395	5 267 750
Обязательства по налогам	17	73 319	15 210
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	18	16 409	3 089
Краткосрочная кредиторская задолженность	19	1 401 285	1 629 774
Краткосрочные оценочные обязательства	20	32 547	16 533
Прочие краткосрочные обязательства	21	1 879 352	1 963
Итого краткосрочных обязательств		8 959 307	6 934 319
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	22	4 353 013	7 535 621
Долгосрочная кредиторская задолженность	23	-	18 781
Отложенные налоговые обязательства	24	1 829 845	1 811 264
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	25	8 703 175	8 703 175
Итого долгосрочных обязательств		14 886 033	18 068 841
V. Капитал			
Акционерный капитал	26	6 560 823	6 560 823
Выкупленные собственные долевые инструменты		(87)	(34)
Эмиссионный доход (убыток)		(3 205)	(1 245)
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		2 321 090	2 309 453
Прочие резервы		68 180	66 703
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(872 897)	(1 010 559)
Итого капитал акционеров АО «Атамекен - Агро»		8 073 904	7 925 141
Доля неконтролирующих акционеров		459 987	342 263
Итого капитал		8 533 891	8 267 404
Итого обязательства и капитал		32 379 231	33 270 564
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	27	(259,84)	(303,88)
Балансовая стоимость привилегированной акции первой группы (тенге)	28	10 000,00	10 000,00



Джазин Ф.А.
Генеральный директор

14 мая 2012 года

Цыганкова Е.И.
Главный бухгалтер

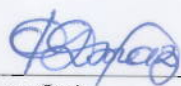
14 мая 2012 года

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-41



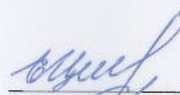
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

	Примечание	2011 г.	2010 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	29	9 060 883	6 528 802
Доход от государственных субсидий	30	265 512	149 856
Изменение справедливой стоимости готовой продукции	31	1 483 902	(578 191)
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	32	(6 045 872)	(5 676 852)
Валовая прибыль		4 764 425	423 615
Доходы от финансирования	33	58 884	42 745
Прочие доходы	34	78 042	199 356
Расходы по реализации готовой продукции и оказанию услуг	35	(1 006 238)	(609 835)
Административные расходы	36	(668 180)	(641 698)
Расходы на финансирование	37	(2 701 868)	(1 926 439)
Прочие расходы	38	(41 270)	(80 264)
Прибыль (убыток) до налогообложения		483 795	(2 592 520)
Экономия по подоходному налогу	39	163 720	190 750
Чистая прибыль (убыток) за период		647 515	(2 401 770)
Причисляется:			
Доля акционеров АО Атамекен-Агро		529 346	(2 323 756)
Доля неконтролирующих акционеров		118 169	(78 014)
Прочий совокупный доход:			
Переоценка основных средств		-	-
Отложенный налог, связанный с переоценкой основных средств и нематериальных активов		27 745	30 696
Итого совокупный доход за период		675 260	(2 371 074)
Причисляется акционерам АО «Атамекен-Агро»		555 614	(2 294 722)
Причисляется доле неконтролирующих акционеров		119 646	(76 352)
Прибыль на акцию (тенге):			
Базовая	40	13,85	(362,94)
Пониженная		11,93	(312,63)



Джанин Ф.А.
Генеральный директор

14 мая 2012 года

Цыганкова Е.И.
Главный бухгалтер

14 мая 2012 года

Консолидированный отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-41



АО «Атамекен – Агро»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2011 года


(тыс. тенге)

Капитал акционеров АО «Атамекен-Агро»

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Эмиссионный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	6 560 823	(34)	(1 245)	2 309 453	66 703	(1 010 559)	7 925 141	342 263	8 267 404
Совокупный доход (убыток) за год	-	-	-	26 268	-	529 346	555 614	119 646	675 260
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(14 631)	-	14 631	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	-	(53)	(1 960)	-	-	-	(2 013)	-	(2 013)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-	-	-	(404 655)	(404 655)	-	(404 655)
Покупка/увеличение доли дочерних компаний	-	-	-	-	1 477	(1 660)	(183)	(1 922)	(2 105)
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	6 560 823	(87)	(3 205)	2 321 090	68 180	(872 897)	8 073 904	459 987	8 533 891
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	12 677 468	(31)	(1 140)	2 278 959	99 284	1 731 498	16 786 038	431 485	17 217 523
Изменение суммы Привилегированные акции, классифицированные как обязательство	(6 116 645)	-	-	-	-	-	(6 116 645)	-	(6 116 645)
Совокупный доход (убыток) за год	-	-	-	29 034	-	(2 323 756)	(2 294 722)	(76 352)	(2 371 074)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(202)	-	202	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	-	(3)	(105)	-	-	-	(108)	-	(108)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-	-	-	(410 195)	(410 195)	-	(410 195)
Покупка/увеличение доли дочерних компаний	-	-	-	1 662	(32 581)	(8 308)	(39 227)	(12 870)	(52 097)
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	6 560 823	(34)	(1 245)	2 309 453	66 703	(1 010 559)	7 925 141	342 263	8 267 404



 Джалил Ф.А.
 Генеральный директор



 Цыганкова Е.И.
 Главный бухгалтер

14 мая 2012 года

14 мая 2012 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-41

АО «Атамекен – Агро»

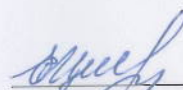
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 года
(прямой метод)

	2011г.	2010г.
		(тыс. тенге)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	18 730 049	12 646 446
реализация товаров, работ, услуг	12 107 224	8 714 892
авансы полученные	6 064 925	3 580 593
субсидии полученные	265 512	-
прочие поступления	292 388	350 961
	(14 970 716)	(14 701 931)
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(3 368 605)	(2 736 874)
платежи поставщикам за товары и услуги	(10 270 228)	(9 696 855)
авансы выданные	(418 691)	(369 967)
выплата по заработной плате	(615 465)	(325 884)
выплата вознаграждения по займам	(18 645)	(9 264)
корпоративный подоходный налог	(188 369)	(249 945)
другие платежи в бюджет	(90 713)	(1 313 142)
прочие выплаты	3 759 333	(2 055 485)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	23 215	1 672
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	-	1 672
реализация основных средств	22 490	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	725	-
прочие поступления	(162 224)	(360 984)
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(116 967)	(118 490)
приобретение основных средств	(43 305)	(195 715)
приобретение других долгосрочных активов	-	(46 779)
приобретение финансовых активов	(1 952)	-
предоставление займов другим организациям	(139 009)	(359 312)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	9 153 364	5 011 332
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	-	-
эмиссия акций и других ценных бумаг	9 067 490	4 856 052
получение займов	85 874	155 280
прочие поступления	(13 197 330)	(2 551 291)
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(8 537 565)	(979 454)
погашение займов	(2 013)	(108)
приобретение собственных акций	(1 040 248)	(1 053 882)
выплата дивидендов	(3 617 504)	(517 847)
выкуп собственных облигаций	(4 043 966)	2 460 041
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(423 642)	45 244
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	561 429	516 185
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	137 787	561 429
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		



Джазин Ф.А.
Генеральный директор

14 мая 2012 года

Цыганкова Е.И.
Главный бухгалтер

14 мая 2012 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-41



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

1. Общая часть

Акционерное общество «Атамекен – Агро» (далее – «Общество») зарегистрировано Департаментом юстиции Акмолинской области Министерства юстиции Республики Казахстан 26 сентября 2008 года. Общество создано путем преобразования из ТОО «КазАгроТрейд+» и является его правопреемником.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 8839-1948-06-АО, серия В № 0237020.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Кокшетау, район нового мясокомбината, д.у.30.

Адрес фактического места нахождения: тот же.

Код по государственному классификатору ОКПО – 40052544.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в налоговом управлении по Акмолинской области, с подтверждением государственной регистрации в качестве налогоплательщика с 11.09.2003 г.

Обществу присвоен РНН 032 600 218 911.

Обществу присвоен бизнес-идентификационный номер 080 940 017 289.

Общество зарегистрировано в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 01.12.2003 г.

На 31 декабря 2011 года Обществом владели следующие акционеры:

Наименование акционера	Простых акций		Привилегированных акций		Всего акций	
	количество	Доля	количество	Доля	количество	доля
Айлемис Лимитед	900 000	8,6134	-	-	900 000	8,6134
АО «Накопительный пенсионный фонд «УларҮміт»	899 993	8,6134	1 420 000	13,5901	2 319 993	22,2035
АО «Управляющая Компания «АЛЕМ»	15 390	0,1473	-	-	15 390	0,1473
ТОО «Управляющая Компания «АЛЕМ»	3 000	0,0287	-	-	3 000	0,0287
ТОО Sumtery B.V.	650	0,0062	-	-	650	0,0062
ТОО Сая-Инвест	-	-	28 457	0,2723	28 457	0,2723
Агибаев М.К	855 030	8,1831	-	-	855 030	8,1831
Адаев Н.С.	900 032	8,6138	-	-	900 032	8,6138
Айдарбеков Ермекбай	132 148	1,2647	-	-	132 148	1,2647
Ахтанов М.С.	70	0,0007	-	-	70	0,0007
Балькебаева Г.К.	400 000	3,8282	-	-	400 000	3,8282
Бейсембаев Т.С	221 463	2,1195	-	-	221 463	2,1195
Бектанов К.К.	147 416	1,4108	-	-	147 416	1,4108
Джазин Ф.А	200 000	1,9141	-	-	200 000	1,9141
Джахуташивили Ш.Г.	360 013	3,4455	-	-	360 013	3,4455
Доброскок А.И.	135 004	1,2921	-	-	135 004	1,2921
Жукеев С.А.	179 970	1,7224	-	-	179 970	1,7224
Закарьянова Л.Л.	284 346	2,7213	-	-	284 346	2,7213
Исламова Э.К.	500 000	4,7852	-	-	500 000	4,7852
Мальков А. В.	819 030	7,8385	-	-	819 030	7,8385
Молдагазиева Г.Ф.	557 147	5,3322	-	-	557 147	5,3322
Савчук Т.В.	418 999	4,0100	-	-	418 999	4,0100
Сагандыков Ж.Т.	765 028	7,3217	-	-	765 028	7,3217
Сапулатов К.А.	284 346	2,7213	-	-	284 346	2,7213
Шатило В.И.	20 252	0,1938	-	-	20 252	0,1938
Выкупленные ЦБ	997	0,0095	-	-	997	0,0095
Итого	9 000 324	86,1374	1 448 457	14	10 448 781	100,00



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

На 31 декабря 2010 года Обществом владели следующие акционеры:

Наименование акционера	Простых акций		Привилегированных акции	Всего акций	
	количество	доля		количество	доля
	900 032	10,00		900 032	8,61
Адаев Н. С.			850 000	1 749 993	16,75
АО «Накопительный пенсионный фонд «БТА Казахстан»	899 993	10,00			
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «УларУміт»	–	–	570 000	570 000	5,46
Агибаев М. К.	855 030	9,50	–	855 030	8,18
Мальков А. В.	819 030	9,10	–	819 030	7,84
Сагандыков Ж. Т.	765 028	8,50	–	765 028	7,32
ТОО «Сая Инвест»	–	–	28 457	28 457	0,27
Айдарбеков Ермекбай	132 148	1,47	–	132 148	1,26
Бейсембаев Т. С.	221 463	2,46	–	221 463	2,12
Джазин Ф. А.	200 000	2,22	–	200 000	1,91
Джахуташвили Ш. Г.	360 013	4,00	–	360 013	3,45
Доброскок А. И.	135 004	1,50	–	135 004	1,29
Жукеев С. А.	179 970	2,00	–	179 970	1,72
Закарьянова Л. Л.	284 346	3,16	–	284 346	2,72
Сапулатов К. А.	284 346	3,16	–	284 346	2,72
Новчихина О. А.	70	0,00	–	70	0,00
Савчук Т. В.	418 999	4,66	–	418 999	4,01
Шатило В. И.	20 252	0,22	–	20 252	0,19
Балькебасва Г. К.	400 000	4,44	–	400 000	3,82
Бектанов К.К.	167 066	1,86	–	167 066	1,60
Исламова Э.К.	500 000	5,56	–	500 000	4,80
Молдагазиева Г.Ф.	557 147	6,19	–	557 147	5,34
Рыспаева А. Ж.	900 000	10,00	–	900 000	8,62
Итого	8 999 937	100,00	1 448 457	10 448 394	100,00

21 ноября 2008 года Агентство РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее АФН) зарегистрировало выпуск объявленных акций Общества в количестве 15 000 000 (пятнадцать миллионов) простых и 5 000 000 (пять миллионов) привилегированных акций. Выпуск объявленных акций Общества внесен в Государственный реестр ценных бумаг под номером А5707.

Сведения о размещении акций Общества:

Вид акций	НИН	Кол-во акций каждого выпуска	Кол-во акций на л/счетах держателей акций	Кол-во неразмещенных акций на л/счетах эмитента	Кол-во выкупленных акций на л/счетах эмитента
Простые акции	KZ1C57070019	15 000 000	9 000 324	5 999 676	997
Привилегированные акции	KZ1P57070115	5 000 000	1 448 457	3 551 543	-

Номинальная стоимость простых акций Общества составляет 86,60 тенге за акцию. Номинальная стоимость привилегированных акций составляет 10 000,00 тенге за акцию. Гарантированный размер дивиденда по привилегированным составляет 700,00 тенге за одну акцию.

Обществом размещено 9 000 324 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C57070019 и 1 448 457 привилегированных акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1P57070115. Обществом выкуплено 997 простых акций.

Движение простых и привилегированных акций Общества в течение 2011 года, представлено следующим образом:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Остаток акций на 31.12.10 г.	Выкуплено в 2011г.		Остаток акций на 31.12.11 г.
		29.11.2011	29.11.2011	
Количество простых акций, штук	8 999 937	5	605	8 999 327
Цена размещения, тенге	86,60	86,60	86,60	86,60
Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	-	-	1 448 457
Цена размещения, тенге	10 000,00	-	-	10 000,00

Регистраторскую деятельность Общества осуществляет АО «Регистраторская система ценных бумаг» имеющий лицензию № 0406200345 от 10.03.2005 г., на основании договора от 20.06.2011 года за № 21-А-01033-Р.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних компаний (далее - Группа) являются:

- производство и реализация сельскохозяйственной продукции;
- оказание транспортно- экспедиторских услуг;
- оптовая торговля запасными частями и ядохимикатами;
- проектно-изыскательские;
- строительно-монтажные;
- производство (выпуск) строительных материалов, изделий и конструкций;
- экспертные работы и инжиниринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;
- иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством Республики Казахстан.

Группа для осуществления деятельности по торговле ядохимикатами получена Генеральная Государственная лицензия серия Акм. УСХ № 04030 на право реализации пестицидов (ядохимикатов) на территории РК, выданная Управлением сельского хозяйства Акмолинской области 27 января 2009 года.

Группа имеет Генеральную Государственную лицензию серия ЭЗ № 0101399, выданную Комитетом государственной инспекции в агропромышленном комплексе МСХ РК, от 23 октября 2008 года, на право реализации зерна на экспорт.

Для осуществления деятельности в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности Группа имеет Государственную лицензию за номером ГСЛ№01121 от 05.01.2011г., выданной Управлением Государственного Архитектурно-строительного контроля Акмолинской области, по видам работ:

- строительно-монтажные работы, приложение от 05.01.2011г.;
- работы по строительству, приложение от 21.12.2011г.

Дочерние организации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2011г.	31 декабря 2010г.	
ТОО «Атамекен – Агро – Целинный»	90,27	89,14	Северо-Казахстанская область, район имени Габита Мусрепова, с. Чистополье.
ТОО «Атамекен – Агро – Корнеевка»	99,78	99,78	Северо-Казахстанская область, Есильский район, с. Корнеевка, ул. Целинная 10.
ТОО «Атамекен – Агро – Тимирязево»	91,50	91,50	Северо-Казахстанская область, Тимирязевский район, с. Докучаево, ул. Школьная 21.
ТОО «Атамекен – Агро – Шукырколь»	94,72	94,72	Северо-Казахстанская область, район имени Габита Мусрепова, с. Шукырколь.
ТОО «Сагат СК»	95,59	95,48	Северо-Казахстанская область,



ТОО «Атамекен Агро Строй»	100	100	Тимирязевский район, село Хмельницкое, ул. Калинина 12. г. Кокшетау, р-н Нового мясокомбината, д/у.30.
---------------------------	-----	-----	--

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

Данная консолидированная финансовая отчетность АО «Атамекен – Агро» и его дочерних организаций подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Генеральный директор – Джазин Фархат Амангельдыевич.

Главный бухгалтер – Цыганкова Евгения Ивановна.

По состоянию на 31.12.2011 г. среднесписочная численность работников Группы составляет –875 человек, в 2010 году – 870 человек.

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию и балансовой стоимости акции, представленных в тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой или амортизируемой стоимости.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Эти субъективные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Основные оценки и допущения, которые, в основном, относятся к отложенным налогам, расчету резерва по сомнительным требованиям, определению справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции и дисконтированию денежных потоков, основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

3. Основные принципы учетной политики

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2011 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы:

- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотренный) меняет определение связанной стороны, подчеркивает одинаковый подход к отношениям связанных сторон, и разъясняет обстоятельства, при которых определенные лица и старший руководящий персонал влияют на отношение компании со связанными сторонами. Также, предусматривается исключение из общих требований к раскрытию информации о связанных сторонах для сделок с государством и компаниями, находящимися под контролем или существенным влиянием того же государства, что и компания-составитель отчетности. Изменения были учтены при раскрытии информации.
- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» относится к вопросам классификации определенных выпусков прав в иностранной валюте либо в качестве долевого инструмента, либо в качестве финансового инструмента. Группа не имеет таких инструментов.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации» разъясняет необходимый уровень раскрытия информации о кредитном риске и имеющемся обеспечении, а также исключает требование о раскрытии информации в отношении финансовых активов, условия по которым были пересмотрены во избежание их отсрочки или обесценения. Изменения были учтены при раскрытии информации.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняет, что потенциальное погашение обязательства путем выпуска долевого ценного бумага не имеет значения при его отнесении к краткосрочным или долгосрочным. Группа не выпускала подобных инструментов.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» касаются изменений в учетной политике в год перехода на МСФО, условной стоимости и результата переоценок, а также тарифного регулирования и применения условной стоимости при переходе на МСФО. Поправки не применимы для финансовой отчетности Группы.
- Поправка к интерпретации IFRIC 14 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» в отношении добровольных авансовых взносов не применима для финансовой отчетности Группы.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2011 г., и не были приняты Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств и по прекращению их признания. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вводит требование представления материнской компанией финансовой отчетности как единого хозяйствующего субъекта, заменяет требования, ранее содержащиеся в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) «Участие в совместной деятельности». Стандарт требует от участника совместной деятельности определить тип совместной деятельности, в которой он участвует, оценивая свои права и обязанности, а затем учитывать их согласно этому типу деятельности. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах» требует представления подробной информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с интересами других компаний и последствия этих интересов на их финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» заменяет руководства по оценке справедливой стоимости, представленные в отдельных МСФО, и представляет единое руководство по оценке справедливой стоимости. Стандарт дает пересмотренное определение справедливой стоимости, закладывает основы для оценки справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации по оценке справедливой стоимости. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой информации» требует, чтобы компания представляла статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, компании должны будут составлять только один отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли. Допускается использование других названий. Применяется с 1 июля 2012 года, досрочное применение разрешается.
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» вводит в действующие принципы исключение в отношении оценки требований и обязательств по отложенному налогу, связанных с инвестиционной собственностью, оценка которой осуществляется по справедливой стоимости, а также в отношении инвестиционной собственности, приобретенной в результате сделки по объединению бизнеса. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный) меняет подход к признанию актуарных прибылей и убытков, расходов по пенсионному плану, отнесению выплат к краткосрочным и долгосрочным, порядку учета расходов и налогов по планам вознаграждений, а также к раскрытию информации. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» перевыпущен как МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», в котором сохранены требования к составлению отдельной финансовой отчетности и раскрытию информации с рядом уточнений. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» перевыпущен как МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия», в который внесены некоторые изменения, в том числе исключен метод пропорциональной консолидации для совместных предприятий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность материнской компании, а также контролируемых ею дочерних организаций и ассоциированных организаций после исключения всех существенных внутрихозяйственных операций.

Дочерние организации консолидируются с даты, когда материнская компания получает над ними контроль, до той даты, когда контроль прекращается.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготавливается на ту же отчетную дату, что и отчетность материнской компании, с использованием последовательной учетной политики.

Полная консолидация

При подготовке консолидированной финансовой отчетности финансовая отчетность материнской компании и её дочерних организаций объединяются постатейно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, доходов и расходов. Остатки по расчетам внутри Группы и внутригрупповые операции, в том числе продажи, расходы и дивиденды полностью исключаются. Доходы и расходы, возникающие от внутригрупповых операций, также полностью исключаются.



Объединения предприятий

Приобретение дочерней организации учитывается по методу покупки. При этом, стоимость приобретения оценивается по сумме справедливой стоимости полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Обществом в обмен на контроль над приобретенной организацией на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением предприятия.

Гудвилл, возникающий при приобретении, признается как актив и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения предприятий над долей Общества в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Общества в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превысит стоимость объединения предприятий, данное превышение относится на прибыль.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвилла на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода и не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней организации соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах, на депозитном счете до востребования).

Методика пересчета в тенге

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в тенге по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Операции в иностранных валютах отражаются по курсу, действующему на дату операции. Прибыль и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Тенге/ЕВРО	191,72	196,88
Тенге/1 доллар США	148,40	147,50

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Группа присваивает им соответствующую категорию.

Дата признания

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют

поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: торговую и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег через ожидаемый срок финансового актива или, если применимо, более короткий срок. Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдательном рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- Истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- Передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
а также
- Если Группа либо а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не передала контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются на расходы Группы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» запасы, состоящие из собранной сельскохозяйственной продукции, при первоначальном признании измеряются по справедливой стоимости на момент сбора урожая за вычетом расчетных затрат на продажу.

Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, включается в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – недвижимость (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Группа владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Основные средства

Основные средства (земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование) учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Все прочие объекты основных средств после признания в качестве актива, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и убытков от обесценения.

Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Группа может получить в долгосрочную аренду.

Группа применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств.

Сроки полезного использования для исчисления амортизации основных средств в отчетном периоде были следующими:

<i>Наименование</i>	<i>Срок полезного использования (лет)</i>
Здания и сооружения	12,5
Машины и оборудования	5-12,5
Транспортные средства	5-10
Сельскохозяйственный инвентарь	5-10
Значительные компоненты	3-5
Прочие основные средства	3

Ликвидационная стоимость основных средств определяется Группой в размере 10 % от переоценённой стоимости следующих групп основных средств:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование, передаточные устройства;
- транспортные средства.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Группой и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. После признания, нематериальные активы, за исключением права на землепользование, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Резерв переоценки нематериальных активов переносится на нераспределенную прибыль при выбытии актива.

Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в отчет о прибылях и убытках или на капитал (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

Группа признает биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:

- (а) Группа контролирует актив в результате прошлых событий;
- (б) существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и



(с) справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно измерить. В момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода биологический актив измеряется по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, кроме случая, когда справедливую стоимость нельзя надежно измерить. сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Группы, измеряется по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции. Полученная в результате такого измерения величина является себестоимостью на эту дату. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Займы банков и долговые ценные бумаги

Займы банков и долговые ценные бумаги после первоначального отражаются по справедливой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая средства банков, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги и прочие обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство

одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, отложенный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Капитал

Простые акции

Простые акции и не погашаемые привилегированные акции, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

Привилегированные акции

МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление информации» требует, чтобы привилегированные акции или их компоненты классифицировались как финансовые обязательства или долевые инструменты в соответствии с содержанием договорного соглашения и определениями финансового обязательства или долевого инструмента. Дивиденды по привилегированным акциям, классифицируются как финансовые обязательства. При первоначальном признании справедливая стоимость обязательства эквивалентна текущей стоимости обязательства по выплате дивидендов в течение срока обращения привилегированной акции, дисконтированной по ставке вознаграждения для аналогичного инструмента, который не сохраняет остаточного права на дискреционные дивиденды.

Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода. При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группой используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Группы являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, государственные субсидии и доход от изменения справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции);
- доходы от не основной деятельности (вознаграждения, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- расходы по формированию резервов;
- расходы на реализацию продукции и оказания услуг;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по банковским депозитам, по займам и дебиторской задолженности. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Нетто-величина дохода от изменения обменных курсов иностранных валют, изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости; дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства; изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют; расходы на создание резервов по сомнительной задолженности, убыток от обесценения дебиторской задолженности; признанные убытки от обесценения прочих финансовых активов.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется ей; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанными сторонами являются:

- а) Компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются ей, или вместе с ним находится под общим контролем (к таким Компаниям относятся холдинговые Компании, дочерние Компании и другие дочерние Компании одной материнской фирмы);
- б) зависимые Компании – Компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но которые не являются, ни дочерними, ни совместными Компаниями инвестора;
- в) частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Общества, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества;
- г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Группы, в том числе директора и старшие должностные лица Группы, а также неисполнительные директора и их ближайшие родственники;
- д) Компании, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно лицам определенным в пунктах в) или г), или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся Компании, принадлежащие директорам или крупным акционерам Общества, и Компании, которые имеют общего с Обществом ключевого члена управления.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Группа оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или

- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Группы.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события). Если некорректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

4. Денежные средства и их эквиваленты

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дочерний банк АО «Сбербанк» г.Астана	87 703	14 399
АО «БТА Банк»	6 341	12 430
HSBC Bank Kazakhstan г. Астана	9	1 500
АО «Народный банк»	215	1 306
АО «AsiaCreditBank»	11	-
Северо-Казахстанский филиал АО «Цесна Банк»	5 682	6 993
Денежные средства на сберегательных счетах в Дочернем банке АО «Сбербанк» г.Астана	-	514 000
Денежные средства в кассе	37 826	10 801
	137 787	561 429

Данные активы Группы являются не обремененными и свободны от залоговых обязательств.

5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 507 334	3 944 415
Задолженность работников	21 185	5 896
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	836
Прочая дебиторская задолженность	350 683	38 384
Резерв по сомнительным требованиям	(71 003)	(764)
	1 808 199	3 988 767

6. Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Сырье и материалы	715 694	1 154 742
Готовая продукция	2 644 292	65 592
Товары	641 089	1 067 016
Незавершенное производство	227 983	477 627
	4 229 058	2 764 977



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

7. Текущие налоговые активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Корпоративный подоходный налог	10 006	24 551
Налог на добавленную стоимость	403 166	455 585
Прочие	18 978	21 345
	432 150	501 481

8. Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	10 321 807	12 151 040
Резерв по сомнительным требованиям	-	(57 433)
Прочие краткосрочные активы	939	763
	10 322 746	12 094 370

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	2 706 929	-
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	46 477	46 611
Начисленный дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(328 688)	-
	2 424 718	46 611

10. Инвестиционная недвижимость

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Инвестиционная недвижимость	33 816	41 909

11. Основные средства

	(тыс. тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.10г.	28 899	3 963 563	1 875 877	4 086 848	165 059	10 120 246
Поступления	3 051	198 616	270 507	409 277	17 732	899 183
Выбытие	-	(10 149)	(134 350)	(230 842)	(6 277)	(381 618)
Сальдо на 31.12.11г.	31 950	4 152 030	2 012 034	4 265 283	176 514	10 637 811
Накопленный износ						
Сальдо на 31.12.10г.	-	1 142 332	431 206	1 127 958	30 497	2 731 993
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	321 019	186 332	345 209	35 570	888 130
Амортизация по выбывшим ОС	-	(4 567)	(24 014)	(31 920)	(4 850)	(65 351)
Сальдо на 31.12.11г.	-	1 458 784	593 524	1 441 247	61 217	3 554 772
Балансовая стоимость на 31.12.11г.	31 950	2 693 246	1 418 510	2 824 036	115 297	7 083 039
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.09 г.	27 843	3 850 635	1 660 217	3 940 350	140 340	9 619 385
Поступления	1 102	128 769	461 250	820 619	74 086	1 485 826
Выбытие	(46)	(15 841)	(245 590)	(674 121)	(49 367)	(984 965)
Сальдо на 31.12.10г.	28 899	3 963 563	1 875 877	4 086 848	165 059	10 120 246
Накопленный износ						
Сальдо на 31.12.09 г.	-	829 535	273 846	816 871	17 443	1 937 695
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	312 797	157 391	312 234	13 060	795 482
Амортизация по выбывшим ОС	-	-	(31)	(1 147)	(6)	(1 184)
Сальдо на 31.12.10г.	-	1 142 332	431 206	1 127 958	30 497	2 731 993
Балансовая стоимость на 31.12.10г.	28 899	2 821 231	1 444 671	2 958 890	134 562	7 388 253



Переоценка основных средств (земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование) Группы по состоянию на 31 декабря 2007 была произведена ТОО «Столичный Коммерческий Центр» (Лицензия ЮЛ – 00597-(22811-1901-ТОО) №0048598 от 24.07.2006г.) на основании договоров № 21/10 от 03 августа 2010 года, № 22/10 от 03 августа 2010 года и № 23/10 от 06 августа 2010 года.

Также в 2009 году при приобретении Группой дочерних организаций ТОО «Сагат – СК» и ТОО «Атамекен-Агро Шуқырколь» была оценена справедливая стоимость активов. Оценка была проведена Компанией «Америкэн Аппрейзэл» (Лицензия ЮЛ –(87533-1910-ТОО(ИУ) № 0131463 от 20.03.2008г.) на основании договоров № KZ 092353 от 17 ноября 2009 года и № KZ 092487от 25января 2010 года.

Группой в качестве обеспечения по банковским займам и договорам финансового лизинга предоставлены основные средства – земельные участки, движимое имущество, автотранспорт и оборудование (Примечание 16).

12. Нематериальные активы

	Право пользования земельными участками	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость			(тыс. тенге)
Сальдо на 31.12.10г.	5 498 445	459	5 498 904
Поступления	-	53	53
Сальдо на 31.12.11г.	5 498 445	512	5 498 957
Накопленный износ:			
Сальдо на 31.12.10г.	277 828	172	278 000
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	130 001	79	130 080
Сальдо на 31.12.11г.	407 829	251	408 080
Балансовая стоимость на 31.12.11г.	5 090 616	261	5 090 877
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31.12.09г.	5 484 578	380	5 484 958
Поступления	13 867	79	13 946
Сальдо на 31.12.10г.	5 498 445	459	5 498 904
Накопленный износ:			
Сальдо на 31.12.09г.	136 136	118	136 254
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	141 692	54	141 746
Сальдо на 31.12.10г.	277 828	172	278 000
Балансовая стоимость на 31.12.10г.	5 220 617	287	5 220 904

Переоценка нематериальных активов (право пользования земельными участками) по состоянию на 31 декабря 2007 была произведена Группы ИП «Ержанов А.Ж.» (Лицензия №0131756 ФЛ 01529 от 12.05.2009г.) на основании договоров № 21/10 от 03 августа 2010 года, № 22/10 от 03 августа 2010 года и № 23/10 от 06 августа 2010 года.

Также в 2009 году при приобретении Группой дочерних организаций ТОО «Сагат – СК» и ТОО «Атамекен-Агро Шуқырколь» была оценена справедливая стоимость активов. Оценка была проведена Компанией «Америкэн Аппрейзэл» (Лицензия ЮЛ –(87533-1910-ТОО(ИУ) № 0131463 от 20.03.2008г.) на основании договоров № KZ 092353 от 17 ноября 2009 года и № KZ 092487от 25января 2010 года.

Группой в качестве обеспечения по банковским займам представлено право долгосрочного возмездного землепользования на земельные участки ТОО «Атамекен – Агро Тимирязево», ТОО «Атамекен – Агро Целинный», ТОО «Атамекен – Агро Корнеевка» (Примечание 16).

14. Отложенные налоговые активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства	(18 973)	(15 952)
Дебиторская задолженность	78 135	-
Оценочные обязательства	2 321	1 439
Обязательства по налогам	781	592
Перенос налогового убытка	475 985	313 305
Отложенный налоговый актив	538 249	299 384
		(тыс. тенге)
Отложенный налоговый актив на начало периода	299 384	97 138
Изменение отложенного налога на прибыль	238 865	202 246
Отложенный налоговый актив на конец периода	538 249	299 384

15. Прочие долгосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Незавершенное строительство	278 592	362 479

К незавершенному строительству относится стоимость строительства складских помещений, здания гостиницы и нефтебазы, производственных помещений для собственных нужд Группы.

16. Краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств по финансовой аренде и банковским займам	314 440	394 782
Краткосрочные банковские займы	4 956 998	4 477 731
Краткосрочные вознаграждения к выплате	227 964	338 699
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	56 538	56 538
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	455	-
	5 556 395	5 267 750

По состоянию на 31.12.2011 г. финансовые обязательства представлены - банковскими займами, полученными в рамках Соглашения об открытии кредитной линии №07/10 КЛ от 02.04.2010 г. и №24/10 КЛ от 26.08.2010 г., кредитной линии № 25/11 от 04.08.2011г с ДБ «АО Сбербанк России», договора займа № SKO -0128-09, SKO-0139-09, AST -0063-11, AST-0064-11 с АО «КазАгроФинанс», договора займа №90-10 от 23.11.2010 г. с АО «Азия Кредит Банк», договором №1291-ип/1 от 24.06.11г с АО «Аграрно-кредитная корпорация», договорами финансового лизинга с АО «Лизинговая компания «Астана Финанс».

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств для приобретения сырья, сельскохозяйственной техники и других активов, торговой деятельности.

На 31 декабря 2011 г. средневзвешенная ставка вознаграждения по банковским займам составила 14% годовых, по договорам займов с АО «Аграрно-кредитная корпорация» и АО «КазАгроФинанс» ставка вознаграждения составила 6% годовых, по договорам финансового лизинга ставки вознаграждения составляют шестимесячная ставка либор, шестимесячная ставка сврибор +6% и двенадцатимесячная ставка сврибор +6,15%.

В качестве обеспечения предоставлены права долгосрочного возмездного землепользования на земельные участки ТОО «Атамекен – Агро Тимирязево», ТОО «Атамекен – Агро Целинный», ТОО «Атамекен – Агро Корнеевка» в количестве 197 390 га., элеваторы вместимостью 44 400 тонн, принадлежащие ТОО «Атамекен – Агро Тимирязево» и ТОО «Атамекен – Агро Корнеевка», обеспечением по договорам лизинга является сельскохозяйственная техника, обеспечением договора с АО «Аграрно-кредитная корпорация» является оборудование зерноочистительной машины Gimbria.

17. Обязательства по налогам

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	55 549	8 288
Индивидуальный подоходный налог	9 336	2 806
Социальный налог	2 064	64
Прочие налоги	6 370	4 052
	73 319	15 210

18. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Социальное страхование	5 238	1 138
Обязательные пенсионные взносы	11 171	1 951
	16 409	3 089

19. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 033 881	1 136 346
Кредиторская задолженность по оплате труда	53 750	10 704
Прочая кредиторская задолженность	313 654	482 724
	1 401 285	1 629 774

20. Краткосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	32 547	16 533

21. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы, полученные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	1 877 304	1 376
Прочие краткосрочные обязательства	2 048	587
	1 879 352	1 963

22. Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Размещенные собственные облигации	4 024 571	6 909 901
Дисконт	(127 337)	(32 256)
Долгосрочные банковские займы	57 837	11 330
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	385 346	646 646
Прочая долгосрочная задолженность	12 596	-
	4 353 013	7 535 621

Общество 04 августа 2008 года зарегистрировало первый выпуск купонных, без обеспечения, облигаций в количестве 11 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 тенге, общая сумма эмиссии составляет 11 000 000 000 тенге, которые на отчетную дату размещены полностью. Выпуск зарегистрирован Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, национальный идентификационный номер (НИН) KZP01Y10D329. Срок обращения облигаций 10 лет с начала обращения.

Регистратором сделок по размещению облигаций является АО «Фондовый центр», государственная лицензия № 0406200386 от 15 июня 2005 года.

Структурой облигационной программы предусмотрена выплата купонного вознаграждения в размере 17% годовых, два раза в год в течение трех периодов без права досрочного погашения, затем размер



купонного вознаграждения исчисляется по плавающей ставке, зависящей от уровня инфляции, определяемой каждые 6 месяцев по формуле:

$$R=i+m$$

где R-купонная ставка

i-уровень инфляции

m-фиксированная маржа 3,5% годовых.

Значение верхнего предела ставки вознаграждения устанавливается на уровне 16%, значение нижнего предела на уровне 10%.

Ставка купона и сроки погашения данных выпущенных долговых ценных бумаг представлены следующим образом:

Выпущенные долговые ценные бумаги:	Ставка вознаграждения	Срок погашения
Облигации, выраженные в тенге, с фиксированной ставкой	17%	2018 г.
Облигации, выраженные в тенге, с плавающей ставкой	от 10 до 16%, зависимо от уровня инфляции	2018 г.

23. Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и заказчикам	-	18 781

24. Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства и нематериальные активы, начисленная амортизация	1 270 528	1 237 179
Переоценка основных средств и нематериальных активов	582 939	609 774
Дебиторская задолженность	(564)	(4 074)
Резервы по условным обязательствам	(4 190)	(1 881)
Обязательства по налогам	(812)	(201)
Перенос налогового убытка	(18 056)	(29 533)
	1 829 845	1 811 264
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 811 264	1 839 055
Отложенное налоговое обязательство признанное напрямую в капитале	(27 745)	(30 696)
Изменение отложенного налога на прибыль	46 326	2 905
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1 829 845	1 811 264

25. Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	8 703 175	8 703 175

В соответствии с проспектом эмиссии простых и привилегированных акций гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 700 тенге за акцию. Справедливая стоимость обязательства по гарантированному дивиденду по размещенным привилегированным акциям, дисконтированная по средневзвешенной ставке вознаграждения составляет на 31.12.2011 г. - 8 703 175 тыс. тенге.

26. Капитал

Обществом размещено 9 000 324 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C57070019 и 1 448 457 привилегированных акций, которым присвоен



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

национальный идентификационный номер KZ1P57070115. На 31 декабря 2011 года Компанией выкуплено 997 простых акций.

Движение простых акций Общества в течение отчетного периода, представлено следующим образом:

	Остаток акций на 31.12.10 г.	Выкуплено в 2011 г.		Остаток акций на 31.12.11 г.
		29.11.2011	29.11.2011	
Количество простых акций, штук	8 999 937	5	605	8 999 327
Цена размещения, тенге	86,60	86,60	86,60	86,60
Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	-	-	1 448 457
Цена размещения, тенге	10 000	-	-	10 000

В 2011 году Общество выкупило собственные простые акции в количестве 610 штук по цене 3 300 тенге за акцию, в 2010 г. – 33 штуки по цене 3 278,8 тенге за акцию, номинальная стоимость акции составляет 86,6 тенге. Общество в результате получила при этом эмиссионный убыток в 2011 г. 1 960 тысяч тенге, в 2010 г. – 105 тысяч тенге.

Акционерный капитал представлен за исключением обязательств по дивидендам по привилегированным акциям (Примечание 25).

27. Балансовая стоимость простой акции

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы всего	32 379 231	33 270 564
Нематериальные активы	(5 090 877)	(5 220 904)
Обязательства всего	(23 845 340)	(25 003 160)
Уставный капитал, привилегированные акции	(5 781 395)	(5 781 395)
Чистые активы	(2 338 381)	(2 734 895)
Количество размещенных простых акций (штук)	8 999 327	8 999 327
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	(259,84)	(259,84)

28. Балансовая стоимость привилегированной акции первой группы

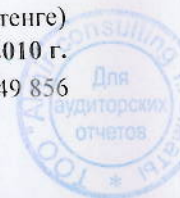
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы	-	-
Уставный капитал, привилегированные акции	5 781 395	5 781 395
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы	5 781 395	5 781 395
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы	8 703 175	8 703 175
Количество размещенных привилегированных первой группы (штук)	1 448 457	1 448 457
Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы (тенге)	10 000,00	10 000,00

29. Доход от реализации продукции и оказания услуг

	2011 г.	2010 г.
Реализация сельхозпродукции	8 363 946	5 648 656
Реализация запасных частей	235 924	232 323
Реализация ядохимикатов	360 824	532 733
Прочая реализация	100 189	115 090
	9 060 883	6 528 802

30. Доход от государственных субсидий

	2011 г.	2010 г.
Доход от государственных субсидий	265 512	149 856



В 2011 году руководством Группы подписаны договора субсидирования с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Группа получает от государства субсидии на покрытие своих затрат по банковским вознаграждениям, выплачиваемым Группой по договорам банковских займов, выданным ей в рамках Соглашения об открытой кредитной линии № 07/10КЛ от 02.04.2010г. ДБ АО «Сбербанк России». Ставка банковского вознаграждения по кредитным договорам фиксированная и составляет 14% годовых. Государственная субсидия по компенсации составляет 8%. Субсидия осуществляется в рамках Государственной Программы «Дорожная карта бизнеса 2020», утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 13.04.2010г. за № 301. Субсидирование производится за счет средств республиканского бюджета в соответствии с Правилами субсидирования, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 10.06.2010г. за № 556.

31. Изменение справедливой стоимости готовой продукции

	(тыс. тенге)	
	2011 г.	2010 г.
Изменение справедливой стоимости готовой продукции	1 483 902	(578 191)

Группа выращивает, перерабатывает и реализует следующую сельскохозяйственную продукцию:

- пшеницу товарную и семенную;
- рапс товарный и семенной, семена рапса;
- ячмень товарный и семенной;
- лен товарный и семенной;
- рожь товарную;
- нут;
- прочую продукцию растениеводства.

В отчетном периоде справедливая стоимость для первоначального признания сельхозпродукции следующая:

- пшеница мягкая - 15 717тенге за тонну;
- пшеница твердая - 21 000тенге за тонну;
- подсолнечник - 26 339;
- рыжик - 26 339;
- горох - 13 170
- ячмень - 13 073тенге за тонну;
- рапс - 39 509тенге за тонну;
- лен - 35 558тенге за тонну;
- нут - 26 339тенге за тонну.

Для отражения в учете Группа использует фактическую рефракцию (согласно документам) по подработанному объему продукции, при этом для не подработанного объема продукции, во избежание завышения дохода от признания продукции по справедливой стоимости, Группа применяет скорректированную справедливую стоимость на средний процент фактической рефракции по каждой культуре.

Определение справедливой цены зерновых и бобовых культур основано на данных АО «Казагромаркетинг» за вычетом расходов на реализацию, по масличным культурам на основе недавних сделок по реализации.

32. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	(тыс. тенге)	
	2011 г.	2010 г.
Товары, приобретенные для продажи	3 565 906	-
Расходы на материалы	1 264 865	4 766 612
Расходы на оплату труда	307 065	235 754
Отчисления с заработной платы	3 089	5 202



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах казахстанских тенге)

Амортизация	204 720	379 790
Накладные расходы	700 227	289 494
	6 045 872	5 676 852

33. Доходы от финансирования

	(тыс. тенге)	
	2011 г.	2010 г.
Курсовая разница	606	11 589
Сумма индексации по договорам финансового лизинга	955	15 103
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	57 323	3 505
Дисконт премии по облигациям	-	5 582
Вознаграждение по депозиту	-	6 966
	58 884	42 745

34. Прочие доходы

	(тыс. тенге)	
	2011 г.	2010 г.
Доходы от аренды	1 760	2 515
Бонификация зерна на элеваторе	9 772	-
Доход от списания сомнительной кредиторской задолженности	2 774	-
Доход от реализации активов	6 704	-
Штрафные санкции по хоздоговорам	2 765	41 108
Доход от удешевления стоимости удобрений	-	117 836
Льгота по налогу на добавленную стоимость	50 540	28 475
Прочие	3 727	9 422
	78 042	199 356

35. Расходы по реализации готовой продукции и оказанию услуг

	(тыс. тенге)	
	2011 г.	2010 г.
Транспортные расходы	757 963	362 109
Услуги элеваторов	188 513	149 203
Инспектирование груза	24 147	41 437
Страхование груза	13 335	4 129
Брокерские услуги	1 683	7 201
Сертификация, таможенное оформление экспорта товара	5 716	-
Прочие	14 881	45 756
	1 006 238	609 835

36. Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	2011 г.	2010 г.
Амортизация	65 590	50 573
Оплата труда и отчисления	199 700	185 795
Командировочные расходы	13 345	16 171
Коммунальные услуги	4 212	4 150
Налоги, за исключением подоходного налога	45 615	45 394
Пени, штрафы по хоздоговорам	80 437	14 649
Содержание служебных машин	31 142	29 475
Услуги связи	16 645	16 862
Услуги банка	27 930	13 605
Спонсорская помощь	59 150	23 179
Расходы, не подлежащие вычету	28 666	25 086
Юридические, брокерские и маркетмейкерские услуги	9 366	154 198
Аудиторские и консультационные услуги	8 000	-
Материальные расходы	22 422	8 950
Нотариальные услуги	1 345	4 050
Прочие расходы	54 615	49 561
	668 180	641 698



37. Расходы на финансирование

	2011 г.	2010 г.
Вознаграждения по облигациям	552 924	800 614
Вознаграждения по займам и лизингам	720 369	436 099
Амортизация дисконта по облигациям	30 277	102 374
Расходы по размещению и выкупу облигаций	307 298	-
Индексация по договорам лизинга	1 558	3 157
Курсовая разница	43 645	26 559
Комиссия банка при выдаче займа	27 333	13 108
Дивиденды по привилегированным акциям	609 264	532 480
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	337 096	-
Резерв по сомнительным требованиям	62 615	-
Прочие	9 489	12 048
	2 701 868	1 926 439

38. Прочие расходы

	2011 г.	2010 г.
Расходы по операционной аренде	15 020	16 581
Обесценение инвестиционной недвижимости	6 994	8 093
Расходы по выбытию активов	15 502	49 230
Прочие	3 754	6 360
	41 270	80 264

39. Подоходный налог

Группа составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, который может отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2011 и 2010 года установлена в размере 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Группы возникают определенные налоговые различия.

	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	483 795	(2 592 520)
Налог по установленной ставке	(28 819)	(6 642)
Налог у источника выплаты (15%)	-	(1 949)
Налоговый эффект временных различий	192 539	199 341
Экономия (расходы) по подоходному налогу	163 720	190 750

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	483 795	(2 592 520)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(96 759)	-
Налог у источника выплаты (15%)	-	(1 949)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	67 940	(6 642)
Отложенный налог	192 539	199 341
Экономия (расходы) по подоходному налогу	163 720	190 750

40. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Пониженная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных конвертируемых акций в обращении в течение периода.

	2011 г.	2010 г.
Чистая прибыль (убыток) (тыс. тенге)	529 346	(2 323 756)
Дивиденды по привилегированным акциям (тыс. тенге)	(404 655)	(942 675)
Средневзвешенное число простых акций (штук)	8 999 884	8 999 942
Базовая прибыль на акцию (тенге)	13,85	(362,94)
Средневзвешенное число акций, с учетом конвертируемых акций (штук)	10 448 341	10 448 399
Пониженная прибыль на акцию (тенге)	11,93	(312,63)

41. Условные обязательства

Судебные иски – Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков.

Налогообложение – Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами. Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой информации не требуется.

Экономическая ситуация - В последние годы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты Правительством Республики Казахстан для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования. Кроме того, рынок недвижимости Казахстана в полной мере ощутил тяжелое влияние мирового финансового кризиса. Результатом явилась тенденция к сокращению строительства новых объектов и снижения стоимости недвижимости. Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует возможность уменьшения спроса на продукцию, работы и услуги Группы, что может привести к снижению их стоимости и сокращению прибыли. Однако на дату представления данной консолидированной финансовой информации влияние данных факторов не может быть оценено руководством.

Экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан в условиях высокой инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Группы подвержена экономическим,

политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего, существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Группы обслуживать свои долги. Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

42. События после отчетной даты

На момент утверждения данной консолидированной финансовой отчетности в Группе не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

43. Информация о связанных сторонах

Конечной контролирующей стороной Компании является АО «Накопительный пенсионный фонд «УларҮміт» (Примечание 1).

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2011 года:

(тыс. тенге)

		Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
Материнская компания	2011 г.	707 252	1 430 348	5 884 994	-	36 130
	2010 г.	685 926	993 865	5 322 617	-	43 050
Предприятия, контролируемые материнской компанией	2011 г.	1 759 877	1 026 304	627 869	627 869	14 208
	2010 г.	1 110 989	803 050	447 926	447 626	13 230

44. Сегментная отчетность

Деятельность Группы охватывает два бизнес – сегмента:

1. Производство и реализация сельскохозяйственной продукции;
2. Строительство и ремонт.

Сегмент 1 – производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

В 2011 году было посеяно 112 621 га зерновых, масличных, бобовых культур, получено валового сбора 278 660 тонн, в том числе зерновых- 229 427 тонн, масличных-48 613 тонн, бобовых культур -620 тонн. Средняя урожайность составила 24,7 ц/га. Товарная продукция подлежит реализации, что является заключительным этапом данного бизнес-сегмента.

Сегмент 2 – строительство и ремонт зданий и сооружений производственного и непроизводственного назначения.

В 2011 году Группа оказала услуг по ремонту и строительству на 157 841 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Сегментная отчетность по основным операционным сегментам Группы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлена ниже:

(тыс. тенге)

За период, закончившийся 31 декабря 2011 года	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Строительно- ремонтные работы	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	8 981 718	79 165	-	9 060 883
Доход от продаж между сегментами	2 377 976	78 676	(2 456 652)	-
Доходы от финансирования	69 361	-	(10 477)	58 884
Итого сегментный доход	11 429 055	157 841	(2 467 129)	9 119 767
Расходы на финансирование	2 701 837	10 508	(10 477)	2 701 868
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	495 916	(12 121)	-	483 795
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	163 316	404	-	163 720
Прибыль/(убыток) за период	659 232	(11 717)	-	647 515
Активы сегмента	39 636 828	209 185	(7 466 782)	32 379 231
Итого активы	39 636 828	209 185	(7 466 782)	32 379 231
Обязательства сегмента	30 138 975	219 228	(6 512 863)	23 845 340
Итого обязательства	30 138 975	219 228	(6 512 863)	23 845 340
Амортизация	1 013 466	4 744	-	1 018 210
Итого амортизация	1 013 466	4 744	-	1 018 210
Нераспределенные капитальные затраты	116 967	-	-	116 967
За период, закончившийся 31 декабря 2010 года	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Строительно- ремонтные работы	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	6 516 590	12 212	-	6 528 802
Доход от продаж между сегментами	1 796 918	-	(1 796 918)	-
Доходы от финансирования	42 960	-	(215)	42 745
Итого сегментный доход	8 356 468	12 212	(1 797 133)	6 571 547
Расходы на финансирование	1 926 439	215	(215)	1 926 439
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	(2 593 962)	1 442	-	(2 592 520)
Экономия/(Расходы) по корпоративному подоходному налогу	191 018	(268)	-	190 750
Прибыль/(убыток) за год	(2 402 944)	1 174	-	(2 401 770)
Активы сегмента	39 960 550	32 238	(6 722 224)	33 270 564
Итого активы	39 960 550	32 238	(6 722 224)	33 270 564
Обязательства сегмента	30 742 739	30 964	(5 770 543)	25 003 160
Итого обязательства	30 742 739	30 964	(5 770 543)	25 003 160
Амортизация	935 051	993	-	936 044
Итого амортизация	935 051	993	-	936 044
Нераспределенные капитальные затраты	118 490	-	-	118 490



45. Политика управления рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Группы являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, которые возникают у Группы за отчетный период. Ниже приведены описания политики Группы в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлен следующим образом:

Прим.	Общая сумма	
	максимального размера риска, 31 декабря 2011г.	максимального размера риска, 31 декабря 2010г.
Денежные средства	137 787	561 429
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 808 199	3 988 767
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 424 718	46 611
Общая сумма кредитного риска	4 370 704	4 596 807

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Статья	(тыс. тенге)				
	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	137 787	-	-	137 787
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	1 808 199	1 808 199
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	2 424 718	2 424 718
	-	137 787	-	4 232 917	4 370 704

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Группа управляет риском ликвидности посредством политики Группы по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Группы: устанавливает для



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах казахстанских тенге)

минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате: устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

В связи с привлечением Группой заемных средств и значительных сумм авансов полученных риск ликвидности является достаточно высоким. Результатом этого является превышение текущих финансовых обязательств над текущими финансовыми активами по состоянию на 31 декабря 2011 года, в сумме 15 589 414 тыс. тенге, что может отрицательно сказаться на финансовом положении Группы в будущем.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2011 г.						
	До востребования	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	137 787	-	-	-	-	-	137 787
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	136 780	734 507	936 912	-	-	1 808 199
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 424 718	-	2 424 718
	137 787	136 780	734 507	936 912	2 424 718	-	4 370 704
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	215 617	5 340 778	-	-	5 556 395
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	43 244	317 872	986 419	-	-	1 347 535
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	348 758	4 004 255	4 353 013
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	-	-	-	-	8 703 175	-	8 703 175
	-	43 244	533 489	6 327 197	9 051 933	4 004 255	19 960 118
Нетто позиция	137 787	93 536	201 018	(5 390 285)	(6 627 215)	(4 004 255)	(15 589 414)

	31 декабря 2010 г.						
	До востребования	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	561 429	-	-	-	-	-	561 429
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	26 604	815 171	3 146 992	-	-	3 988 767
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	46 611	-	46 611
	561 429	26 604	815 171	3 146 992	46 611	-	4 596 807
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	833	5 266 917	-	5 267 750
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	10 544	100 810	1 507 716	-	1 619 070
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	500 469	7 035 152	7 535 621
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	18 781	-	18 781
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	-	-	-	-	-	8 703 175	8 703 175
	-	-	10 544	101 643	7 293 883	15 738 327	23 144 397
Нетто позиция	561 429	26 604	804 627	3 045 349	(7 247 272)	(15 738 327)	(18 547 590)



ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные финансовые обязательства	4 704 327	532 308	31 115	-	-	5 267 750
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 619 070	-	-	-	-	1 619 070
Долгосрочные финансовые обязательства	7 472 281	63 340	-	-	-	7 535 621
Долгосрочная кредиторская задолженность	18 781	-	-	-	-	18 781
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	8 703 175	-	-	-	-	8 703 175
	22 517 634	595 648	31 115	-	-	23 144 397
Нетто позиция	(17 920 827)	(595 648)	(31 115)	-	-	(18 547 590)

Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в тенге, долларах США и EURO. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к доллару США и EURO могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США и EURO.

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Валюта	Курсы валют					
	на 31.12.2011 г.	Параллельный сдвиг		на 31.12.2010 г.	Параллельный сдвиг	
		рост на 10%	снижение на 10%		рост на 10%	снижение на 10%
USD	148,4	163,24	133,56	147,5	162,25	132,75
ЕВРО	191,72	210,89	172,55	196,88	216,568	177,192
					(тыс. тенге)	
		31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.		
		Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток		
Укрепление доллара США на 10%				(88 500)		(59 565)
Ослабление доллара США на 10%				88 500		59 565
Укрепление EURO на 10%				525		(3 112)
Ослабление EURO на 10%				(525)		3 112

Процентный риск

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

Группа незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению рыночных цен.

Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться.

Группа управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Риск досрочного погашения

Риск досрочного погашения — это риск того, что Группа понесет финансовый убыток вследствие того, что его клиенты и контрагенты погасят или потребуют погашения обязательств раньше или позже, чем предполагалось.



Риски, связанные с несчастными случаями и стихийными бедствиями

Группа стремится принять необходимые меры, чтобы все финансовые, репутационные и прочие убытки Группы и ее клиентов были минимизированы посредством превентивных мер управления рисками или путем приобретения страховых полисов.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Отраслевой риск

Для сельского хозяйства характерна высокая степень риска снижения урожайности, связанного с климатическими изменениями, что может отразиться на финансовых результатах Группы.

46. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности приближена к их справедливой стоимости, вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

47. Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.