

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АТАМЕКЕН - АГРО»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

и Отчет независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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	10-44

АО «АТАМЕКЕН – АГРО»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном отчете независимых аудиторов, 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 2012 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 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»:


Джазин Ф.А.
Генеральный директор

8 мая 2013 года




Цыганкова Е.И.
Главный бухгалтер

8 мая 2013 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктесті**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы
Әл-Фараби көшесі 19, Бизнес Центр Нұрлы-
Тау, корпус 2 Б, 4 кабат
телефондары: 8(727) 311 01 18
факс: (727) 3110118
ұялы телефон: +7 (701) 788 3801
email: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью**

«ALMIR CONSULTING»
Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр «Нурлы-
Тау», корпус 2 Б, 4 этаж
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20
факс: 8 (727) 311 01 18
мобильный: +7 (701) 788 38 01
email: almirconsulting@mail.ru

ОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.



«Утверждаю»
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 2012 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, несёт 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 Группы по состоянию на 31 декабря 2012 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

8 мая 2013 г., г. Алматы



Грегуба И.Е.

АО «Атамекен – Агро»

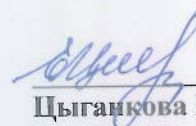
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года
(тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	317 069	137 787
Краткосрочна дебиторская задолженность	5	2 714 704	1 808 199
Запасы	6	2 998 845	4 229 058
Текущие налоговые активы	7	413 258	432 150
Прочие краткосрочные активы	8	11 137 380	10 322 746
Итого краткосрочных активов		17 581 256	16 929 940
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	3 168 448	2 424 718
Инвестиционная недвижимость	10	4 652	33 816
Основные средства	11	8 016 208	7 083 039
Нематериальные активы	12	4 965 541	5 090 877
Биологические активы	13	324 332	-
Отложенные налоговые активы	14	316 202	538 249
Прочие долгосрочные активы	15	478 090	278 592
Итого долгосрочных активов		17 273 473	15 449 291
Итого активы		34 854 729	32 379 231
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	7 458 038	5 556 395
Обязательства по налогам	17	41 024	73 319
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	18	5 872	16 409
Краткосрочная кредиторская задолженность	19	1 095 420	1 401 285
Краткосрочные оценочные обязательства	20	33 836	32 547
Прочие краткосрочные обязательства	21	1 978 157	1 879 352
Итого краткосрочных обязательств		10 612 347	8 959 307
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	22	4 395 844	4 353 013
Отложенные налоговые обязательства	23	1 965 808	1 829 845
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	24	8 703 175	8 703 175
Итого долгосрочных обязательств		15 064 827	14 886 033
V. Капитал			
Акционерный капитал	25	6 560 823	6 560 823
Выкупленные собственные долевые инструменты		(87)	(87)
Эмиссионный доход (убыток)		(3 205)	(3 205)
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		3 276 772	2 321 090
Прочие резервы		68 405	68 180
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 188 027)	(872 897)
Итого капитал акционеров АО «Атамекен - Агро»		8 714 681	8 073 904
Доля неконтролирующих акционеров		462 874	459 987
Итого капитал		9 177 555	8 533 891
Итого обязательства и капитал		34 854 729	32 379 231
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	26	(174,39)	(259,84)
Балансовая стоимость привилегированной акции первой группы (тенге)	27	10 700,00	10 000,00



Джазин Ф.А.
Генеральный директор

8 мая 2013 года

Дыганова Е.И.
Главный бухгалтер

8 мая 2013 года

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-44



АО «Атамекен – Агро»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Примечание	2012 г.	2011 г.
			(тыс. тенге)
Доход от реализации продукции и оказания услуг	28	14 434 085	9 060 883
Доход от государственных субсидий	29	499 908	265 512
Изменение справедливой стоимости готовой продукции	30	217 034	1 483 902
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	31	(11 071 718)	(6 045 872)
Валовая прибыль		4 079 309	4 764 425
Доходы от финансирования	32	414 365	61 658*
Прочие доходы	33	1 562 605	75 268*
Расходы по реализации готовой продукции и оказанию услуг	34	(2 156 417)	(1 006 238)
Административные расходы	35	(725 353)	(668 180)
Расходы на финансирование	36	(2 463 413)	(2 701 868)
Прочие расходы	37	(404 258)	(41 270)
Прибыль (убыток) до налогообложения		306 838	483 795
Экономия (расходы) по подоходному налогу	38	(154 721)	163 720
Чистая прибыль (убыток) за период		152 117	647 515
Причисляется:			
Акционерам АО Атамекен-Агро		163 312	529 346
Доле неконтролирующих акционеров		(11 195)	118 169
Прочий совокупный доход:			
Переоценка основных средств		1 260 995	-
Отложенный налог, связанный с переоценкой основных средств		(240 662)	27 745
Итого прочий совокупный доход		1 020 333	27 745
Итого совокупный доход за период		1 172 450	675 260
Причисляется акционерам АО «Атамекен-Агро»		1 120 172	555 614
Причисляется доле неконтролирующих акционеров		52 278	119 646
Прибыль на акцию (тенге):			
Базовая	39	(26,82)	13,85
Пониженная		(23,10)	11,93

Джазин Ф.А.

Джазин Ф.А.
Генеральный директор

8 мая 2013 года



Цыганкова Е.И.

Цыганкова Е.И.
Главный бухгалтер

8 мая 2013 года

*Реклассифицировано (Примечание 32,33)

Консолидированный отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-44

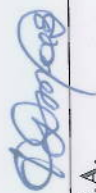


АО «Атамекен – Агро»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(тыс. тенге)

	Капитал акционеров АО «Атамекен-Агро»						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Эмиссионный доход	Резерв переоценки основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	6 560 823	(87)	(3 205)	2 321 090	68 180	(872 897)	459 987	8 533 891
Совокупный доход (убыток) за год	-	-	-	956 860	-	163 312	52 278	1 172 450
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(1 178)	-	1 178	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-	-	-	(404 655)	-	(404 655)
Дивиденды по простым акциям	-	-	-	-	-	(74 965)	(48 494)	(123 459)
Покупка/увеличение доли дочерних компаний	-	-	-	-	225	-	(897)	(672)
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	6 560 823	(87)	(3 205)	3 276 772	68 405	(1 188 027)	462 874	9 177 555
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	6 560 823	(34)	(1 245)	2 309 453	66 703	(1 010 559)	342 263	8 267 404
Совокупный доход (убыток) за год	-	-	-	26 268	-	529 346	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)
Покупка/увеличение доли дочерних компаний	-	-	-	-	1 477	(1 660)	(1 922)	(2 105)
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	6 560 823	(87)	(3 205)	2 321 090	68 180	(872 897)	459 987	8 533 891



Джазин Ф.А.
Генеральный директор

8 мая 2013 года





Цыганкова Е.И.
Главный бухгалтер

8 мая 2013 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-44



АО «Атамекен – Агро»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(прямой метод)

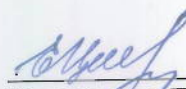
	2012г.	2011г.
		(тыс. тенге)
Движение денежных средств от операционной деятельности	21 004 675	18 730 049
1. Поступление денежных средств, в том числе:	14 712 945	12 107 224
реализация товаров, работ, услуг	1 272 309	6 064 925
авансы полученные	499 908	265 512
субсидии полученные	53 235	-
поступление вознаграждений от финансовой аренды, займов	4 177 955	-
возврат авансов выданных	288 323	292 388
прочие поступления	(20 882 349)	(14 970 716)
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(6 208 506)	(3 368 605)
платежи поставщикам за товары и услуги	(12 587 537)	(10 270 228)
авансы выданные	(538 382)	(418 691)
выплаты по заработной плате	(605 442)	(615 465)
выплата вознаграждения по займам	(21 878)	(18 645)
корпоративный подоходный налог	(327 825)	(188 369)
другие платежи в бюджет	(455 806)	-
возврат авансов полученных	(136 973)	(90 713)
прочие выплаты	122 326	3 759 333
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	35 382	23 215
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	35 382	23 215
1. Поступление денежных средств, в том числе:	35 382	-
реализация основных средств	-	22 490
погашение займов, предоставленных другим организациям	-	725
прочие поступления	(375 396)	(162 224)
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(375 396)	(116 967)
приобретение основных средств	(375 396)	(116 967)
приобретение других долгосрочных активов	-	(43 305)
предоставление займов другим организациям	-	(1 952)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(340 014)	(139 009)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	8 981 807	9 153 364
1. Поступление денежных средств, в том числе:	-	-
эмиссия акций и других ценных бумаг	8 836 889	9 067 490
получение займов	144 918	-
поступления основного долга по финансовой аренде	-	85 874
прочие поступления	(8 584 837)	(13 197 330)
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(8 043 294)	(8 537 565)
погашение займов	-	(2 013)
приобретение собственных акций	(76 706)	(1 040 248)
выплата дивидендов	(464 837)	(3 617 504)
выкуп собственных облигаций	396 970	(4 043 966)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	179 282	(423 642)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	137 787	561 429
Денежные средства на начало периода	317 069	137 787
Денежные средства на конец периода		



Джазин Ф.А.
Генеральный директор

8 мая 2013 года





Цыганкова Е.И.
Главный бухгалтер

8 мая 2013 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-44



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.

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 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.

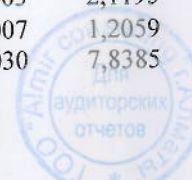
Группа для осуществления деятельности по торговле ядохимикатами получена Генеральная Государственная лицензия серия Акм. УСХ № 04030 на право реализации пестицидов (ядохимикатов) на территории РК, выданная Управлением сельского хозяйства Акмолинской области 27 января 2009 года.

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.

На 31 декабря 2012 года Обществом владели следующие акционеры:

Наименование акционера	Простых акций		Привилегированных акций		Всего акций	
	количество	доля	количество	доля	количество	доля
Айлемис Лимитед	800 000	7,6564	-	-	800 000	7,6564
АО «Инвестиционная Компания «АЛЕМ»	6 583	0,0630	-	-	6 583	0,0630
АО «Накопительный пенсионный фонд «Ұлар Үміт»	899 993	8,6134	1 420 000	13,5901	2 319 993	22,2035
ТОО «Управляющая Компания «АЛЕМ»	11 576	0,1108	-	-	11 576	0,1108
ТОО Summery 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.	126 007	1,2059	-	-	126 007	1,2059
Гусев А.Я.	819 030	7,8385	-	-	819 030	7,8385



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(продолжение)

Джазин Ф.А	200 000	1,9141	-	-	200 000	1,9141
Джахуташвили 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.	600 000	5,7423	-	-	600 000	5,7423
Молдагазиева Г.Ф.	578 787	5,5393	-	-	578 787	5,5393
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	997	0,0095	-	-	997	0,0095
Итого	9 000 324	86	1 448 457	14	10 448 781	100

На 31 декабря 2011 года Обществом владели следующие акционеры:

Наименование акционера	Простых акций		Привилегированных акции		Всего акций	
	количество	Доля	Количество	Доля	количество	доля
Айлемис Лимитед	900 000	8,6134	-	-	900 000	8,6134
АО «Накопительный пенсионный фонд «ҮларҮміт»	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 Summerу 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
Джахуташвили 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	1 448 457	14	10 448 781	100

21 ноября 2008 года Агентство РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 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.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

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 на 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:

	Остаток акций на 31.12.10 г.	Выкуплено в 2011г.		Остаток акций на 31.12.11 г.	Остаток акций на 31.12.12 г.
		29.11.2011	29.11.2011		
Количество простых акций, штук	8 999 937	5	605	8 999 327	8 999 327
Цена размещения, тенге	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60
Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	-	-	1 448 457	1 448 457
Цена размещения, тенге	10 000,00	-	-	10 000,00	10 000,00

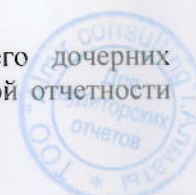
Дочерние организации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.	
ТОО «Атамекен – Агро – Целинный»	90,35	90,27	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»	95,63	95,59	Северо-Казахстанская область, Тимирязевский район, село Хмельницкое, ул. Калинина 12.
ТОО «Атамекен Агро Строй»	100	100	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



(продолжение)

(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 31.12.2012 г. среднесписочная численность работников Группы составляет – 842 человек, в 2011 году – 875 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

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности Компанией применялись те же учетные политики и методы расчетов, что и при подготовке отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Компании:

- **Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой

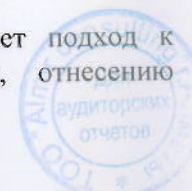


стоимости, должен определяться на основе предположения, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Это допущение может быть опровергнуто, если бизнес-модель компании предусматривает потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи. Поправкой также вводится требование о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16 всегда должен отражаться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. В результате принятия поправки была отозвана Интерпретация ПКИ-21. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.

- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** вносит требования об обязательном раскрытии информации о переданных финансовых активах. Если признание переданных активов в финансовой отчетности полностью не прекращено, компания должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между такими активами, признание которых не было прекращено, и соответствующими обязательствами. Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года, представление сравнительных данных не предусмотрено.

Нижеперечисленные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2012 г., и не были приняты Компанией 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 ПКИ 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.
- **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.
 - **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 прочем совокупном доходе. Допускается использование других названий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года, досрочное применение разрешается.
 - **Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление информации»** вводит руководство по применению стандарта с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Оно включает разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.
 - **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** требует раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить фактическое или потенциальное влияние соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Это окажет влияние на раскрытие информации, однако не повлияет на оценку и признание финансовых инструментов. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
 - **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности.** Данные усовершенствования включают в себя изменения пяти стандартов.
 - МСФО (IFRS) 1 был изменен с целью разъяснения, что компания, которая возобновляет подготовку своей финансовой отчетности в соответствии с МСФО, может либо повторно применять МСФО (IFRS) 1 либо применять все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применение и включение освобождения от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», ретроспективно для компаний, впервые выпускающих свою отчетность в соответствии с МСФО;
 - МСФО (IAS) 1 был дополнен с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности, при этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты;
 - МСФО (IAS) 16 был дополнен с целью разъяснения того, что крупные запасные части и вспомогательное оборудование, используемые в течение более чем одного периода, классифицируются как основные средства, а не как запасы;
 - МСФО (IAS) 32 был дополнен с целью разъяснения того, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12;
 - МСФО (IAS) 34 был дополнен с целью приведения его требований в соответствие с МСФО (IFRS) 8, то есть требуются раскрытия итоговых сумм активов и обязательств по операционному сегменту, только если данная информация регулярно представляется

ответственному лицу компании, принимающему операционные решения, а также тогда, когда происходят существенные изменения в итоговых значениях по операционному сегменту, представленных в предыдущей годовой финансовой отчетности.
Усовершенствования действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

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:

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Тенге/1 доллар США	150,74	148,40
Тенге/1ЕВРО	199,22	191,72
Тенге/ 1 английский фунт стерлингов	243,72	228,8
Тенге/ 1 российский рубль	4,96	4,61

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, имеющихся 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 переоцененной 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:

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

При финансовой аренде, при котором Группа выступает в качестве арендодателя, Группа в своем отчете о финансовом положении признает активы, переданные в финансовую аренду, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистым инвестициям в аренду.

Первоначальные прямые затраты включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды.

Признание финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя в финансовую аренду. Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, приводя к уменьшению как основной суммы задолженности, так и незаработанного финансового дохода.

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.

Обязательства по пенсионному обеспечению

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.

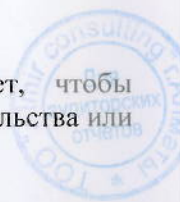
Капитал

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.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Группе немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Не обремененная никакими условиями государственная субсидия, относящаяся к биологическому активу, измеряемому по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, подлежит признанию в качестве дохода тогда, и только тогда, когда государственная субсидия получена Компанией.

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.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дочерний банк АО «Сбербанк» г.Астана	204 799	87 703
АО «БТА Банк»	24 877	6 341
HSBC Bank Kazakhstan г. Астана	-	9
АО «Народный банк»	21	215
АО «AsiaCreditBank»	4	11
Северо-Казахстанский филиал АО «Цесна Банк»	5 578	5 682
АО Нурбанк	17	-
Денежные средства в кассе	81 773	37 826
	317 069	137 787

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

5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 801 279	1 507 334
Задолженность работников	12 924	21 185
Краткосрочные вознаграждения к получению	15 965	-
Прочая дебиторская задолженность	18 115	350 683
Резерв по сомнительным требованиям	(133 579)	(71 003)
	2 714 704	1 808 199

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

6. Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сырье и материалы	842 924	715 694
Готовая продукция	1 404 821	2 644 292
Товары	446 452	641 089
Незавершенное производство	304 648	227 983
	2 998 845	4 229 058

7. Текущие налоговые активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Корпоративный подоходный налог	2 995	10 006
Налог на добавленную стоимость	400 068	403 166
Прочие	10 195	18 978
	413 258	432 150

8. Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	11 136 502	10 321 807
Резерв по сомнительным требованиям	(138)	-
Прочие краткосрочные активы	1 016	939
	11 137 380	10 322 746

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	3 625 393	2 706 929
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	24 233	46 477
Начисленный дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(480 235)	(328 688)
	(943)	-
	3 168 448	2 424 718

10. Инвестиционная недвижимость

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Инвестиционная недвижимость	4 652	33 816

11. Основные средства

	(тыс. тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.11г.	31 950	4 152 030	2 012 034	4 265 283	176 514	10 637 811
Поступления	17 721	207 355	451 870	225 130	(40 551)	861 525
Переоценка	95 297	387 330	180 028	598 340	-	1 260 995
Обесценение	-	(265 196)	(77 173)	-	(3 267)	(345 636)
Списание накопленного износа при переоценке, обесценении и выбытии	-	(1 580 184)	(775 635)	(1 697 864)	(15 557)	(4 069 240)
Выбытие (перемещение)	(3 187)	(5 149)	(29 617)	(66 749)	(3 275)	(107 977)
Сальдо на 31.12.12г.	141 781	2 896 186	1 761 507	3 324 140	113 864	8 237 478

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

Накопленный износ						
Сальдо на 31.12.11г.	-	1 458 784	593 524	1 441 247	61 217	3 554 772
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	177 330	211 044	332 099	15 251	735 724
Списание накопленного износа при переоценке, обесценении и выбытии	-	(1 580 184)	(775 621)	(1 697 864)	(15 557)	(4 069 226)
Выбытие (перемещение)	-	1 401	16 082	(56)	(17 427)	-
Сальдо на 31.12.12г.	-	57 331	45 027	75 426	43 486	221 270
Балансовая стоимость на 31.12.12г.	141 781	2 838 855	1 716 480	3 248 714	70 378	8 016 208
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

Переоценка основных средств (земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование) Группы по состоянию на 30 сентября 2012 была произведена ТОО «Оценка собственности» (Лицензия КРС МЮ РК № ЮЛ 00607 (5565-1926-ТОО) №0048627 от 26.08.2006г.) на основании договоров № 1227-1233 от 29 ноября 2012 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 31.12.11г.	5 498 445	512	5 498 957
Поступления	50	544	594
Выбытие	-	(63)	(63)
Обесценение	-	(77)	(77)
Списание накопленного износа при обесценении	-	(77)	(77)
Сальдо на 31.12.12г.	5 498 495	839	5 499 334
Накопленный износ:			
Сальдо на 31.12.11г.	407 829	251	408 080
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	125 725	128	125 853
Списание накопленного износа при обесценении	-	(140)	(140)
Сальдо на 31.12.12г.	533 554	239	533 793
Балансовая стоимость на 31.12.11г.	4 964 941	600	4 965 541
Первоначальная стоимость			
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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

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

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», ТОО «Сагат-СК», ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь» (Примечание 16).

13. Биологические активы

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Животные на откорме (крупно-рогатый скот)	324 332	-
в том числе первоначальная стоимость	319 251	-
привес	5 081	-

Для целей разведения племенных пород скота, Компания в октябре -декабре 2012 приобрела крупно -рогатый скот породы Ангус в количестве 460 телок и 22 быков. Крупно -рогатый скот приобретен у «Hunland Trade Kft.» г Буди Венгерская Республика в лизинг. Лизингодателем является АО «КазАгроФинанс» по договорам финансовой аренды № SKO-0267-12 от 04.09.2012 год, № SKO-0271-12 от 06.09.2012 год, № SKO-0274-12 от 13.09.2012 год, срок лизинга составляет 9 лет, эффективная ставка вознаграждения составляет 3,8%. На дату составления финансовой отчетности Компания считает, что изменения в справедливой стоимости биологических активов не было.

14. Отложенные налоговые активы

Общая	На 31 декабря 2012 года			
	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Налоговый эффект
	1	2	3	4
АКТИВЫ				
Основные средства	329 324	150 628	(178 696)	(35 739)
основные средства без учета переоценки	224 094	150 628	(73 466)	(14 693)
переоценка основных средств	105 230	-	(105 230)	(21 046)
Нематериальные активы	511	536	25	5
Резерв по сомнительным требованиям	(600 666)	-	600 682	120 137
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Резерв на оплату отпусков работникам	8 597	-	8 597	1 719
Кредиторская задолженность по налогам	3 064	-	3 064	613
ИТОГО временная разница:				
вычитаемая временная разница	-	-	612 388	122 478
налогооблагаемая временная разница	-	-	(178 716)	(35 743)
Убытки переносимые	-	1 147 339	1 147 339	229 467
ВСЕГО отложенных активов				316 202

	На 31 декабря 2011 года			
	1	2	3	4
АКТИВЫ				
Основные средства	214 559	119 724	(94 835)	(18 967)
основные средства без учета переоценки	178 025	119 724	(58 301)	(11 660)



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(продолжение)

переоценка основных средств	36 534	-	(36 534)	(7 307)
Нематериальные активы	135	105	(30)	(6)
Резерв по сомнительным требованиям	(390 675)	-	390 675	78 135
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-	-
Резерв на оплату отпусков работникам	11 602	-	11 602	2 321
Кредиторская задолженность по налогам	3 903	-	3 903	781
ИТОГО временная разница:	-	-	-	-
вычитаемая временная разница	-	-	406 181	81 237
налогооблагаемая временная разница	-	-	(94 865)	(18 973)
Убытки переносимые	-	2 379 925	2 379 925	475 985
ВСЕГО отложенных активов	-	-	-	538 249

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	538 249	299 384
Отложенное налоговое обязательство, признанное в прочем совокупном доходе	(13 739)	910
Изменение отложенного налога на прибыль	(208 308)	237 955
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	316 202	538 249

15. Прочие долгосрочные активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Незавершенное строительство	478 090	278 592

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 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств по финансовой аренде	420 624	314 440
Краткосрочные банковские займы	5 743 586	4 956 998
Краткосрочные вознаграждения к выплате	204 382	227 964
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	1 088 884	56 538
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	562	455
	7 458 038	5 556 395

По состоянию на 31.12.2012 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. с ДБ «АО Сбербанк России», договора займа № SKO -0128-09, SKO-0139-09, AST -0063-11, AST-0064-11, SKO-0271-12, SKO-0278-12 с АО «КазАгроФинанс», договора займа № 228/12/1-05 КБ от 06.08.2012 г. с АО «Нурбанк», 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 2012 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 шесть месячная ставка либор, шести месячная ставка еврибор +6% и двенадцати месячная ставка еврибор +6,15%.

В качестве обеспечения предоставлены права долгосрочного возмездного землепользования на земельные участки ТОО «Атамекен – Агро-Тимирязево», ТОО «Атамекен – Агро-Целинный», ТОО



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(продолжение)

«Атамекен – Агро-Корнеевка», ТОО «Сагат-СК», ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь» в количестве 253 194 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 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Корпоративный подоходный налог	13 879	-
Налог на добавленную стоимость	13 735	55 549
Индивидуальный подоходный налог	7 074	9 336
Социальный налог	693	2 064
Прочие налоги	5 643	6 370
	41 024	73 319

18. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Социальное страхование	1 874	5 238
Обязательные пенсионные взносы	3 998	11 171
	5 872	16 409

19. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 049 221	1 033 881
Кредиторская задолженность по оплате труда	24 687	53 750
Прочая кредиторская задолженность	21 512	313 654
	1 095 420	1 401 285

20. Краткосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	33 836	32 547

21. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, полученные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	1 977 063	1 877 304
Прочие краткосрочные обязательства	1 094	2 048
	1 978 157	1 879 352

22. Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Размещенные собственные облигации	4 024 571	4 024 571
Дисконт	(108 443)	(127 337)
Долгосрочные банковские займы	48 197	57 837
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	431 373	385 346
Прочая долгосрочная задолженность	146	12 596
	4 395 844	4 353 013



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(продолжение)

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:

$$R=i+m.$$

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. Отложенные налоговые обязательства

Общая	На 31 декабря 2012 года			Налоговый эффект
	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	
	1	2	3	4
АКТИВЫ				
Инвестиционная недвижимость	4 568	146	4 422	884
Основные средства	7 686 884	2 801 688	4 885 196	977 039
<i>Основные средства без учета переоценки</i>	<i>3 637 574</i>	<i>2 801 688</i>	<i>835 886</i>	<i>167 177</i>
<i>Переоценка основных средств</i>	<i>4 049 310</i>	-	<i>4 049 310</i>	<i>809 862</i>
Биологические активы	324 331	276 211	48 120	9 624
Нематериальные активы	4 965 031	-	4 965 031	993 005
Резерв по сомнительным долгам	(2 147)	-	(2 147)	(429)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по оплате отпусков	21 367	-	21 367	4 273
Кредиторская задолженность по налогам	6 941	-	6 941	1 389
Итого временная разница				
вычитаемая разница	-	-	(30 455)	(6 091)
налогооблагаемая временная разница	-	-	9 902 769	1 980 552
Убытки переносимые	-	43 265	(43 265)	(8 653)
ВСЕГО отложенных обязательств				1 965 808

Общая	На 31 декабря 2011 года		
	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница
	1	2	3
АКТИВЫ			
Инвестиционная недвижимость	4 938	163	4 775
Основные средства	6 868 480	2 175 050	4 693 430



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(продолжение)

Основные средства без учета переоценки	3 953 785	2 175 050	1 778 735	355 747
Переоценка основных средств	2 914 695	-	2 914 695	582 939
Биологические активы	32	-	32	6
Нематериальные активы	4 569 105	-	4 569 105	913 821
Резерв по сомнительным долгам	(2 823)	-	(2 823)	(564)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по оплате отпусков	20 944	-	20 944	4 189
Обязательство по налогам	4 054	-	4 054	812
Итого временная разница вычитаемая разница	-	-	(27 821)	(5 565)
налогооблагаемая временная разница	-	-	9 267 342	1 853 468
Убытки переносимые	-	90 290	(90 290)	(18 058)
ВСЕГО отложенных обязательств	-	-	-	1 829 845

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 829 845	1 810 996
Отложенное налоговое обязательство, признанное в прочем совокупном доходе	226 923	(26 835)
Изменение отложенного налога на прибыль	(90 960)	45 684
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1 965 808	1 829 845

24. Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 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 31.12.2012 г. - 8 703 175 тыс. тенге.

25. Капитал

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. На 31 декабря 2012 года Компанией выкуплено 997 простых акций.

Движение простых акций Общества в 2011-2012 годах, представлено следующим образом:

	Остаток акций на 31.12.10 г.	Выкуплено в 2011г.		Остаток акций на 31.12.11 г.	Остаток акций на 31.12.12 г.
		29.11.2011	29.11.2011		
Количество простых акций, штук	8 999 937	5	605	8 999 327	8 999 327
Цена размещения, тенге	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60
Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	-	-	1 448 457	1 448 457
Цена размещения, тенге	10 000	-	-	10 000	10 000

В 2011 году Общество выкупило собственные простые акции в количестве 610 штук по цене 3 300 тенге за акцию, в 2010г. – 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 2011г. 1 960 тысяч тенге, в 2010г. – 105 тысяч тенге.

Акционерный капитал представлен за исключением обязательств по дивидендам по привилегированным акциям (Примечание 24).



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(продолжение)

26. Балансовая стоимость простой акции

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Активы, всего	34 854 729	32 379 231
Нематериальные активы	(4 965 541)	(5 090 877)
Обязательства, всего	(25 677 174)	(23 845 340)
Уставный капитал, привилегированные акции	(5 781 395)	(5 781 395)
Чистые активы	(1 569 381)	(2 338 381)
Количество размещенных простых акций (штук)	8 999 327	8 999 327
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	(174,39)	(259,84)

27. Балансовая стоимость привилегированной акции первой группы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы	1 013 920	-
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)	10 700,00	10 000,00

28. Доход от реализации продукции и оказания услуг

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Реализация сельхозпродукции	12 848 209	8 363 946
Реализация запасных частей	303 038	235 924
Реализация ядохимикатов	604 051	360 824
Прочая реализация	678 787	100 189
	14 434 085	9 060 883

29. Доход от государственных субсидий

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Субсидии на животноводство	85 172	-
Субсидии на растениеводство	271 895	180 038
<i>в том числе на весенне-полевые и уборочные работы</i>	181 161	147 539
<i>на гербициды и удобрения</i>	3 690	-
<i>на семена</i>	87 044	32 499
Субсидии на покрытие затрат по банковским займам	142 841	85 474
	499 908	265 512

Субсидия на животноводство предоставлена в соответствии с Законами Республики Казахстан от 9 июля 1998 года «О племенном животноводстве» и от 24 ноября 2011 года «О республиканском бюджете на 2012-2014 годы», в целях поддержки отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей в обеспечении племенной продукцией. Данная субсидия направлена на удешевление стоимости приобретенного товаропроизводителями племенного молодняка крупного рогатого скота и была направлена на погашение первоначального взноса АО «КазАгроФинанс» по финансовой аренде.

Субсидия на растениеводство предоставлена в соответствии с Законами Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», в целях поддержки отечественных сельскохозяйственных

товаропроизводителей. Данная субсидия направлена на удешевление стоимости приобретенных горюче-смазочных материалов и элитных семян.

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.

30. Изменение справедливой стоимости готовой продукции

	2012 г.	2011 г.
Изменение справедливой стоимости готовой продукции	217 034	1 483 902

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.

Ниже приведены рыночные цены на конец 2012 и 2011 годов, использованные Группой для оценки сельхозпродукции при составлении финансовой отчетности:

	2012 г.	2011 г.
Пшеница мягкая по стоимости за 1 тонну	35 715	15 717
Пшеница твердая по стоимости за 1 тонну	41 900	21 000
Рапс по стоимости за 1 тонну	62 500	39 509
Лен по стоимости за 1 тонну	58 050	35 558
Ячмень по стоимости за 1 тонну	31 000	13 073
Горох по стоимости за 1 тонну	40 200	13 170
Рыжик по стоимости за 1 тонну	-	26 339
Овес по стоимости за 1 тонну	26 800	-
Подсолнечник по стоимости за 1 тонну	66 900	26 339
Нут по стоимости за 1 тонну	66 070	26 339
Чечевица по стоимости за 1 тонну	66 070	26 339

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 «Казагромакетинг» за вычетом расходов на реализацию, по масличным культурам на основе недавних сделок по реализации.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

31. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Товары, приобретенные для продажи	6 989 792	3 565 906
Расходы на материалы	2 299 760	1 264 865
Расходы на оплату труда	522 665	307 065
Отчисления с заработной платы	55 712	3 089
Амортизация	280 400	204 720
Накладные расходы	923 389	700 227
	11 071 718	6 045 872

32. Доходы от финансирования

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Курсовая разница	3 862	606
Сумма индексации по договорам финансового лизинга	53	955
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	336 703	57 323
Дисконт премии по облигациям	11 382	-
Вознаграждение по лизингу	60 134	-
Доход от списания сомнительной кредиторской задолженности	2 231	2 774*
	414 365	61 658*

33. Прочие доходы

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Доходы от аренды	4 238	1 760
Бонификация зерна на элеваторе	18 142	9 772
Доход от реализации активов	1 990	6 704
Штрафные санкции по хоздоговорам	1 276 831	2 765
Доход от удешевления стоимости удобрений	18 810	-
Льгота по налогу на добавленную стоимость	225 279	50 540
Прочие	17 315	3 727
	1 562 605	75 268 *

*Из раздела «Прочие доходы» доход от списания сомнительной кредиторской задолженности реклассифицирован в раздел «Доходы от финансирования».

34. Расходы по реализации готовой продукции и оказанию услуг

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Транспортные расходы	1 817 355	757 963
Услуги элеваторов	229 921	188 513
Инспектирование груза	47 494	24 147
Страхование груза	4 298	13 335
Брокерские услуги	4 425	1 683
Сертификация, таможенное оформление экспорта товара	41 456	5 716
Прочие	11 468	14 881
	2 156 417	1 006 238

35. Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Амортизация	67 759	65 590
Оплата труда и отчисления	287 232	199 700
Командировочные расходы	22 090	13 345
Коммунальные услуги	5 101	4 212



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

Налоги, за исключением подоходного налога	57 017	45 615
Пени, штрафы по хоздоговорам	48 780	80 437
Содержание служебных машин	22 549	31 142
Услуги связи	14 054	16 645
Услуги банка	24 099	27 930
Спонсорская помощь	51 793	59 150
Расходы, не подлежащие вычету	2 898	28 666
Юридические, брокерские и маркетмейкерские услуги	13 445	9 366
Аудиторские и консультационные услуги	9 324	8 000
Материальные расходы	38 178	22 422
Нотариальные услуги	4 700	1 345
Прочие расходы	56 334	54 615
	725 353	668 180

36. Расходы на финансирование

	2012 г.	2011 г.
Вознаграждения по облигациям	435 459	552 924
Вознаграждения по займам и финансовой аренде	670 414	720 369
Амортизация дисконта по облигациям	30 277	30 277
Расходы по размещению и выкупу облигаций	-	307 298
Индексация по финансовой аренде	5 330	1 558
Курсовая разница	63 794	43 645
Комиссия банка при выдаче займа	18 952	27 333
Дивиденды по привилегированным акциям	609 264	609 264
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	472 799	337 096
Резерв по сомнительным требованиям	83 954	62 615
Прочие	73 170	9 489
	2 463 413	2 701 868

37. Прочие расходы

	2012 г.	2011 г.
Расходы по операционной аренде	10 669	15 020
Обесценение активов	345 650	6 994
Расходы по выбытию активов	46 681	15 502
Прочие	1 258	3 754
	404 258	41 270

38. 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.

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	306 838	483 795
Налог по установленной ставке	(4 473)	(28 819)
Налог у источника выплаты (15%)	(32 900)	-
Налоговый эффект временных различий	(117 348)	192 539
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(154 721)	163 720



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:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	306 838	483 795
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(61 368)	(96 759)
Налог у источника выплаты (15%)	(32 900)	-
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	56 895	67 940
Отложенный налог	(117 348)	192 539
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(154 721)	163 720

39. 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.

	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль (убыток) (тыс. тенге)	163 312	529 346
Дивиденды по привилегированным акциям (тыс. тенге)	(404 655)	(404 655)
Средневзвешенное число простых акций (штук)	8 999 327	8 999 884
Базовая прибыль на акцию (тенге)	(26,82)	13,85
Средневзвешенное число акций, с учетом конвертируемых акций (штук)	10 447 784	10 448 341
Пониженная прибыль на акцию (тенге)	(23,10)	11,93

40. 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.

41. 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.

42. 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 2012 года:

		(тыс. тенге)				
		Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
Материнская компания	2012 г.	873 718	3 482 070	4 965 886	-	33 192
	2011 г.	707 252	1 430 348	5 884 994	-	36 130
Предприятия, контролируемые материнской компанией	2012 г.	3 777 685	1 169 333	6 285	6 285	15 468
	2011 г.	1 759 877	1 026 304	627 869	627 869	14 208

43. Сегментная отчетность

Деятельность Группы охватывает два бизнес – сегмента:

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



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

Сегмент 1 – производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

В 2012 году было посеяно 115 156 га зерновых, масличных, бобовых культур, получено валового сбора 84 221 тонн, в том числе зерновых- 57 500 тонн, масличных- 23 290 тонн, бобовых культур – 2 598 тонн. Средняя урожайность составила 7,3 ц/га. Товарная продукция подлежит реализации, что является заключительным этапом данного бизнес-сегмента.

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

В 2012 году Группа оказала услуг по ремонту и строительству на 115 447 тыс. тенге.

Сегментная отчетность по основным операционным сегментам Группы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлена ниже:

	(тыс. тенге)			
За период, закончившийся 31 декабря 2012 года	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции	Строительно- ремонтные работы	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	14 358 050	76 035	-	14 434 085
Доход от продаж между сегментами	4 562 616	39 412	(4 602 028)	-
Доходы от финансирования	463 740	-	(49 375)	414 365
Итого сегментный доход	19 384 406	115 447	(4 651 403)	14 848 450
Расходы на финансирование	2 492 048	20 740	(49 375)	2 463 413
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	357 157	(50 319)	-	306 838
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	(164 016)	9 295	-	(154 721)
Прибыль/(убыток) за период	193 141	(41 024)	-	152 117
Активы сегмента	40 745 617	148 847	(6 039 735)	34 854 729
Итого активы	40 745 617	148 847	(6 039 735)	34 854 729
Обязательства сегмента	3 570 745	191 574	(5 085 145)	25 677 174
Итого обязательства	30 570 745	191 574	(5 085 145)	25 677 174
Амортизация	855 662	5 915	-	861 577
Итого амортизация	855 662	5 915	-	861 577
Нераспределенные капитальные затраты	767 178	94 347	-	861 525
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



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

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

44. 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 2012 и 2011 годов представлен следующим образом:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2011г.
Денежные средства	4	317 069	137 787
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	2 714 704	1 808 199
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	3 168 448	2 424 718
Общая сумма кредитного риска		6 200 221	4 370 704

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Статья					(тыс. тенге)	
	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого	
Денежные средства	-	317 069	-	-	317 069	
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	2 714 704	2 714 704	
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	3 168 448	3 168 448	
	-	317 069	-	5 883 152	6 200 221	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2011 года.
 (тыс. тенге)

Статья	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 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.

	31 декабря 2012 г.						Всего
	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	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	317 069	-	-	-	-	-	317 069
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	8 862	157 933	2 547 909	-	-	2 714 704
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 162 841	5 607	3 168 448
	317 069	8 862	157 933	2 547 909	3 162 841	5 607	6 200 221
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	12 539	7 445 499	-	-	7 458 038
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	43 636	32 033	995 064	-	-	1 070 733
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	379 059	4 016 785	4 395 844
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	-	-	-	-	8 703 175	-	8 703 175
	-	43 636	44 572	8 440 563	9 082 234	4 016 785	21 627 790
Нетто позиция	317 069	(34 774)	113 361	(5 892 654)	(5 919 393)	(4 011 178)	(15 427 569)



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (продолжение)

	31 декабря 2011 г.						Всего
	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	
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)

Рыночный риск

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, прочий ценовой и процентный риски:

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые активы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США и ЕВРО, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, дебиторская и кредиторская задолженности и займы.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску.

Из-за изменений в экономических условиях валютная корзина может также меняться в течение финансового года.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.					Всего
	Тенге	Доллар США	ЕВРО	Английский фунт стерлинга	Российский рубль	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства	317 069	-	-	-	-	317 069
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 714 704	-	-	-	-	2 714 704
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 168 448	-	-	-	-	3 168 448
	6 200 221	-	-	-	-	6 200 221



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АТАМЕКЕН – АГРО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочные финансовые обязательства	6 415 014	1 043 024	-	-	-	7 458 038
Краткосрочная кредиторская задолженность	953 401	71 045	46 287	-	-	1 070 733
Долгосрочные финансовые обязательства	4 395 844	-	-	-	-	4 395 844
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	8 703 175	-	-	-	-	8 703 175
	20 467 434	1 114 069	46 287	-	-	21 627 790
Нетто позиция	(14 267 213)	(1 114 069)	(46 287)	-	-	(15 427 569)

	31 декабря 2011 г.					
	Тенге	Доллар США	ЕВРО	Английский фунт стерлинга	Российский рубль	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства	127 065	-	10 722	-	-	137 787
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 808 199	-	-	-	-	1 808 199
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 424 718	-	-	-	-	2 424 718
	4 359 982	-	10 722	-	-	4 370 704
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочные финансовые обязательства	4 675 395	881 000	-	-	-	5 556 395
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 331 959	3 997	5 472	3	6 104	1 347 535
Долгосрочные финансовые обязательства	4 353 013	-	-	-	-	4 353 013
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	8 703 175	-	-	-	-	8 703 175
	19 063 542	884 997	5 472	3	6 104	19 960 118
Нетто позиция	(14 703 560)	(884 997)	5 250	(3)	(6 104)	(15 589 414)

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 31.12.2012 г.	Параллельный сдвиг		на 31.12.2011 г.	Параллельный сдвиг	
		рост на 10%	снижение на 10%		рост на 10%	снижение на 10%
Доллар США	150,74	165,81	135,67	148,40	163,24	133,56
ЕВРО	199,22	219,14	179,30	191,72	210,89	172,55
Английский фунт стерлингов	243,72	268,09	219,35	228,80	251,68	205,92
Российский рубль	4,96	5,46	4,46	4,61	5,07	4,15

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г. Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2011 г. Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%	(111 407)	(88 500)
Ослабление доллара США на 10%	111 407	88 500
Укрепление ЕВРО на 10%	(4 629)	525
Ослабление ЕВРО на 10%	4 629	(525)



Укрепление Российского рубля на 10%	-	(610)
Ослабление Российского рубля на 10%	-	610

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.

45. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

46. 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.

