

**АО «Атамекен-Агро»
Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности
за 1 квартал 2018 г.**

1. Общая часть

АО «Атамекен-Агро» (далее - «Компания») создано на основе вкладов акционеров и действует в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Компания реорганизована из ТОО «КазАгроТрейд+» и перерегистрировано Департаментом юстиции города Астана, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 8839-19Q2-АО от 26 сентября 2008 года (дата первичной регистрации 03.09.2003 года).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Кокшетау, Промзона Восточная, проезд 20, здание 30.

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в налоговом комитете по Акмолинской области, РНН - 032 600 218 911.

Код по государственному классификатору ОКПО - 40052544.

БИН - 080940017289

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом Компании является:

- производство и реализация сельскохозяйственной продукции;
- оптовая торговля запасными частями и ядохимикатами;
- оказание транспортно-экспедиторских услуг.

По состоянию на 31 марта 2018 года основными акционерами компании являются:

АО "Единый накопительный пенсионный фонд" (Алматы, Республика Казахстан) – 14,10%;

ТОО "K-INVEST GROUP " – 21,83%; ТОО "AGRO PRIME SOLUTIONS"- 29,8%; Шестаков А.И. – 5,20%; и 13 физических лиц – 23,87%.

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

	Доля участия на 31.03.2018 г.	Доля участия на 31.12.2017 г.
ТОО «Атамекен-Астык»	100%	100%
ТОО «Дихан-Плюс»	100%	100%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100%	100%
ТОО «Атамекен Агро Корнеевка»	99,92%	99,92%
ТОО «Сагат СК»	95,63%	95,63%
ТОО «Атамекен Агро Шукырколь»	94,72%	94,72%
ТОО «ПСХ»	94,07%	94,07%
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91,53%	91,53%
ТОО «Атамекен Агро Целинный»	90,47%	90,47%
ТОО «Атамекен-Агро»	94,35%	94,35%
ТОО «Шатило и К»	90,32%	90,32%
ТОО «Мичуринский»	80,52%	80,52%
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	66,91%	66,91%
ТОО «Корнеевка-Есиль»	100%	100%
ТОО «Арша»	100%	100%
ТОО «Агро Свет»	95%	95%

2. Основные положения учетной политики

Группа готовит консолидированную промежуточную сжатую финансовую отчетность в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы составляется по принципу начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в консолидированную финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, по которому погашение обязательств происходит в ходе нормальной деятельности. Консолидированная информация не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Компания объединяет свою финансовую

отчетность и финансовую отчетность дочерних построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства включают денежные средства на расчетных счетах, в кассе и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - это требования, предъявляемые к покупателям, связанным сторонам и третьим лицам, на получение денежных средств, товаров или услуг.

Для целей финансовой отчетности дебиторская задолженность классифицируется либо как краткосрочная, либо как долгосрочная.

Дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная, если предполагается, что ее погашение будет осуществлено в течение 12 месяцев, либо она предназначена для продажи. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Группы в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга. Кредиторская задолженность учитывается с момента ее образования и числится до момента погашения.

Займы и кредиты

Кредиты и займы первоначально признаются по себестоимости. После первоначального признания займы и кредиты отражаются по амортизированной стоимости, а любая разница между фактической стоимостью и стоимостью погашения признается в отчете о совокупном доходе методом эффективной ставки процента на всем протяжении периода, оставшегося до наступления срока погашения.

Товарно-материальные запасы - эти активы:

- а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- б) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- в) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи.

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Нематериальные активы

Учет ведется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы». Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности нематериальные активы представлены правом пользования земельных участков сельскохозяйственного назначения, которые были внесены в качестве не денежного (имущественного) вклада в Уставный капитал миноритарными участниками дочерних компаний, которые были консолидированы в настоящей финансовой отчетности.

В настоящую финансовую отчетность не включены права на землепользование, которые были получены от местных властей, согласно договоров аренды.

Основные средства.

Основные средства Группы учитываются в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

Основные средства Группы отражаются по переоцененной стоимости, которая соответствует справедливой стоимости по состоянию на 31.11.2011 года. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация основных средств начисляется по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости с применением норм амортизации установленных Учетной политикой компании. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, потребляются Группой главным образом через его использование.

Предполагаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

	срок службы, в годах
здания и сооружения	5-80
машины и оборудование	5-12.5
транспортные средства	5-10
прочие основные средства	3

Доходы и расходы

Доход от основной деятельности Группы представляет собой доход, полученный от продажи произведенной сельскохозяйственной продукции и перепродажи приобретенных товаров.

Под доходом подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению Компанией и дочерними предприятиями на их счет.

К расходам, включаемым в себестоимость готовой продукции и товаров, относятся расходы, непосредственно связанные с производством готовой продукции и приобретением товаров, которые были проданы и отражены как доход в отчетном периоде.

Налогообложение

Исчисление и уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет Группа осуществляет в порядке, установленном Налоговым законодательством Республики Казахстан.

(Объектом налогообложения в Группе является имущество и действия, с наличием которых у Группы возникают налоговые обязательства, такие как, начисление корпоративного подоходного налога, подоходного налога у источника выплаты, социального налога, налога на имущество, земельного налога, налога на транспортные средства и другие возможные налоговые обязательства.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) - прибыль (убыток) за период, определяемая (определяемый) в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, в отношении которой (которого) уплачиваются (возмещаются) налоги на прибыль.

3. Раскрытие основных статей баланса

Активы

Основные средства

тыс. тенге

Наименование	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Земля	505 156	512 677
Здания и сооружения	13 118 122	15 528 851
Машины и оборудование	24 983 471	25 060 077
Транспорт	9 598 838	8 103 966
Прочие	832 045	439 748
Незавершенное строительство	1 219 438	1 576 703
минус: резерв на обесценение и амортизация	-4 697 431	-4 718 907
Всего	45 559 639	46 503 115

Биологические активы

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

Запасы

в тыс тенге

	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Готовая продукция и семена	2 559 597	7 835 203
Незавершенное производство	5 334 987	3 856 987
Сырье и материалы	2 696 613	1 594 277
Товары	856 831	209 196
Резерв на обесценение	-46 567	-46 567
итого:	11 410 461	13 449 096

Торговая и прочая дебиторская задолженность

в тыс. тенге

Наименование	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 358 756	5 119 055
Авансы, выданные	1 541 837	1 343 525
Краткосрочная дебиторская задолженность	189 397	22 975

работников		
Текущие налоговые активы	1 624 690	1 251 027
Расходы будущих периодов	449 702	24 177
Прочая дебиторская задолженность	1 803 025	1 702 360
минус: резерв на обесценение	(1 687 467)	(1 687 467)
ИТОГО:	10 279 940	7 775 652

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 2 935 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года – 25 655 тыс. тенге).

Обязательства

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

	тыс. тенге	
Наименование	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы БВУ	30 079 768	13 744 725
Выпущенные облигации	3 989 043	3 989 043
Обязательство по финансовому лизингу	1 301 916	1 367 821
ИТОГО:	35 370 727	19 101 589

Привилегированные акции не подлежат выкупу и учитываются Группой как комбинированные финансовые инструменты, содержащие как компоненты обязательства, так и капитала. Соответственно, на каждую отчетную дату Группа переоценивает по рыночной ставке компонент обязательства, используя рыночную ставку по аналогичным долговым инструментам. На 31 марта 2018 г. Компонент (обязательство) по привилегированным акциям составил 6 790 264 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года – 6 790 264 тыс. тенге).

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

	в тыс. тенге	
	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы БВУ	10 996 065	8 375 195
Обязательство по финансовому лизингу	855 158	1 288 054
Прочее		1 585 386
ИТОГО:	11 851 223	11 248 635

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	тыс. тенге	
Наименование	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	7 225 694	20 447 646
Обязательства по налогам	309 193	397 042
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	189 397	277 151
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	675 034	206 388
ИТОГО:	8 399 318	21 328 227

4. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Доход от реализации

тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	5 141 701	3 531 677
за услуги элеватора	0	208 711
прочих товаров и услуг	47 044	41 243
Всего выручки:	5 188 745	3 781 631

Себестоимость реализованной продукции

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции	4 432 238	3 377 266

Финансовые доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	9 124	3 626
Прочие	7 164	26 454
Итого	16 288	30 080

Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от НДС и СНР	0	115 131
Доход от продажи основных средств	436	4 298
Доход от аренды	21 847	740
Прочее	186 787	350 395
Итого	209 070	470 564

Общие и административные расходы

тыс. тенге

	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	282 814	267 146
Расходы по сомнительным долгам	0	540
Амортизация и износ	35 141	21 094
Профессиональные услуги	23 589	30 110
Материальные расходы	26 326	29 767
Операционные налоги, кроме КПН	58 654	48 805
Услуги банка	12 813	6 863
Текущий ремонт	3 178	6 442
Командировочные расходы	16 065	14 233
Резерв по неиспользованным отпускам	3 570	5 720
Услуги связи	8 299	5 038
Спонсорство и социальные выплаты	9 580	9 219
Коммунальные платежи	12 237	7 877

Расходы на страхование	4 395	3 168
Прочее	191 470	439 067
Итого:	688 131	895 089

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	750 527	769 020
Расходы по банковским гарантиям	18 962	
Процентные расходы по облигациям	109 058	136 735
Прочие	20 839	18 513
Итого	899 386	924 268

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био активов	1 964	0
Убыток от выбытия основных средств	11 154	1 868
Прочее	95 633	311 626
Итого	108 751	313 494

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

тыс. тенге

№	Показатели	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	73 988 147	70 726 046
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	874 219	884 277
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	68 592 076	63 666 853
4	Количество простых акций, штук	14 978 571	14 978 571
5	Сальдо по привилегированным акциям в капитале, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
6	Чистые активы для простых акций ((стр1-стр2)-стр3-стр5), тыс. тенге	(7 353 321)	(6 700 257)
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	(490,92)	(447,32)

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы

№	Показатели	31 марта 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированным акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	-	434 537
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	-	289 641
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	434 542	434 542
5	Количество*} привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457

6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	6 790 264	6 790 264
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6/стр5), тенге	13 876,82	13 876,82

И. О. Председателя Правления  Ахметов А. Г.

Главный бухгалтер  Байтенов Н. М.

15 мая 2018 г.
г. Кокшетау

