

**АО «Атамекен-Агро»
Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности
за 1-ый квартал 2019 г.**

1. Общая часть

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

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

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

Код по государственному классификатору ОКПО - 40052544.

БИН - 080940017289

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом Компании является:

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

По состоянию на 31 марта 2019 года основными акционерами компании являются: ТОО "Agro Prime Solutions"- 27,91 % ; ТОО " Real and Legal Partners" – 20,67 %; ТОО "K-Invest Group " – 17,91 %; АО "ЕНПФ" – 14,12 %, также 11 физических лиц и 4 юридических лиц в целом владеют 14,23 % и 5,16%, соответственно.

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

	Доля участия на 31.03.2019 г.	Доля участия на 31.12.2018г.
ТОО «Атамекен-Астык»	100,00%	100,00%
ТОО «Дихан-Плюс»	100,00%	100,00%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100,00%	100,00%
ТОО «Атамекен Агро Корнеевка»	99,92%	99,92%
ТОО «Сагат СК»	95,65%	95,65%
ТОО «Атамекен Агро Шукырколь»	94,72%	94,72%
ТОО «ПСХ»	94,07%	94,07%
ТОО «Атамекен-Агро- Тимирязево»	91,53%	91,53%
ТОО «Атамекен Агро Целинный»	90,50%	90,50%
ТОО «Атамекен-Агро»	94,35%	94,35%
ТОО «Шатило и К»	90,32%	90,32%
ТОО «Мичуринский»	80,45%	80,45%
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	95,91%	95,91%
ТОО «Корнеевка-Есиль»	100,00%	100,00%
ТОО «Арша»	100,00%	100,00%
ТОО «Агро Свет»	95,00%	95,00%
ТОО "Атамекен - Достык"	95,00%	100,00%

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы составляется по принципу начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных

записях, и включаются в консолидированную финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Компания объединяет свою финансовую отчетность и финансовую отчетность дочерних построено путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

Кредиторская задолженность

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

Займы и кредиты

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

Товарно-материальные запасы - эти активы:

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

А нематериальных активах также учитывается гудвилл, возникшие при приобретений доли в дочерних компаниях.

Основные средства.

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

Основные средства Группы отражаются по переоцененной стоимости, которая соответствует справедливой стоимости по состоянию на 01.01.2016 года. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

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

Предполагаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

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

Доходы и расходы

Доход от основной деятельности Группы представляет собой доход, полученный от продажи произведенной сельскохозяйственной продукции.

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

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

Налогообложение

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

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

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

3. Раскрытие основных статей баланса

Активы

Основные средства

в тыс. тенге

Наименование	на 31 марта 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Земля	2 225 294	1 540 145
Здания и сооружения	13 583 374	15 488 113
Машины и оборудование	30 344 328	28 280 927
Транспорт	4 293 664	8 979 235
Прочие	874 058	943 229
Незавершенное строительство	399 574	439 636
минус: резерв на обесценение и амортизация	(6 488 633)	(9 310 624)
Всего	45 231 659	46 360 661

Биологические активы

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

Запасы

в тыс. тенге

Наименование	на 31 марта 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Готовая продукция	932 880	11 313 050
Семена	1 802 009	4 235 502
Незавершенное производство	4 079 416	2 407 721
Сырье и материалы	2 569 792	1 833 621
Товары и прочее	298 331	121 976
Итого:	9 682 428	19 911 870

Торговая и прочая дебиторская задолженность

в тыс. тенге

Наименование	на 31 марта 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 061 847	3 401 789
Авансы выданные	2 420 750	629 989
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	16 867	3 558
Текущие налоговые активы	1 103 424	1 175 481
Расходы будущих периодов	24 482	23 250
Прочая дебиторская задолженность	2 641 758	1 525 405
минус: резерв на обесценение	(1 065 931)	(1 084 227)
Итого:	10 203 197	5 675 245

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 109 973 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года – 6 674 тыс. тенге).

Обязательства

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

тыс. тенге

Наименование	на 31 марта 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Займы БВУ	42 424 281	29 982 351
Обязательство по финансовому лизингу	2 776 767	840 020
Итого:	45 201 048	30 822 371

Обязательства по привилегированным акциям

Привилегированные акции не подлежат выкупу и учитываются Группой как комбинированные финансовые инструменты, содержащие как компоненты обязательства, так и капитала. Соответственно, на каждую отчетную дату Группа переоценивает по рыночной ставке компонент обязательства, используя рыночную ставку по аналогичным долговым инструментам.

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Займы БВУ	3 257 572	13 515 765
Обязательство по финансовому лизингу	1 005 325	1 935 069
Проценты к уплате по займам, дивиденды и купоны к уплате	234 184	3 240 104
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	1 686 971	1 686 971
Итого:	6 184 052	20 377 909

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	405 571	6 119 865
Авансы полученные	1 587 788	2 929 736
Обязательства по налогам	1 445 975	166 564
Краткосрочная задолженность по оплате труда	196 406	395 120
Обязательства по пенсионным отчислениям	29 390	
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	283 446	246 345
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	85 969	299 301
Итого:	4 034 545	10 156 931

4. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Доход от реализации

Наименование	в тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	12 749 697	5 141 701
за услуги элеватора	375 449	
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	796 467	47 044
Всего выручки:	13 921 613	5 188 745

Финансовые доходы

Наименование	в тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	1 385	9 124
Прочие	9 716	7 164
Итого:	11 101	16 288

Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	571	
Доходы от НДС и СНР	6 963	
Доход от продажи основных средств	18 626	436
Доход от аренды	836	21 847
Прочее	143 904	186 787
Итого:	170 900	209 070

Общие и административные расходы

тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	267 405	282 814
Расходы по сомнительным долгам	0	
Амортизация и износ	36 713	35 141
Профессиональные услуги	13 924	23 589
Материальные расходы	29 002	26 326
Операционные налоги, кроме КПП[59 194	58 654
Услуги банка	5 345	12 813
Текущий ремонт	4 932	3 178
Командировочные расходы	6 135	16 065
Резерв по неиспользованным отпускам	7 858	3 570
Услуги связи	8 422	8 299
Спонсорство и соц. выплаты	10 363	9 580
Коммунальные платежи	10 106	12 237
Расходы на страхование	5 024	4 395
Прочее	93 938	191 470
Всего общих и админ расходов периода:	558 361	688 131

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	568 933	750 527
Расходы по банковским гарантиям	321	18 962
Процентные расходы по облигациям	0	109 058
Прочие	143 848	20 839
Итого;	713 102	899 386

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов		1 964
Убыток от выбытия основных средств	20 182	11 154
Прочее	267 803	95 633
Итого:	287 985	108 751

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции на 31 марта 2019 года

№	Показатели	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	68 807 861	75 218 902
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	931 705	842 421
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	64 764 737	71 830 903
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	(9 763 754)	(10 329 595)
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	(651,85)	(689,62)

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы на 31 марта 2019 года

№	Показатели	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированным акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге		1 013 920
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге		200 000
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	1 255 576	1 255 576
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	5 865 121	5 865 121
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1 + стр4+стр6/стр5), тенге	13 804,95	13 804,95

И. о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

г. Кокшетау, Акмолинская область
15 мая 2019 года

Оспанов Н.Е.

Дуйсебаева Ж. А.