

**АО «Атамекен-Агро»  
Выборочная сжатая пояснительная записка  
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности  
за 1 квартал 2020 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 2020 года основными акционерами компании являются: ТОО "Agro Prime Solutions"- 27,91 % ; ТОО " Real and Legal Partners" – 20,67 %; ТОО "K-Invest Group " – 17,91 %; АО "ЕНПФ" – 14,12 %, также 12 физических лиц и 4 юридических лиц в целом владеют 19,10 % и 0,29%, соответственно.

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

Название дочерней компании	Доля участия на 31.03.2020 г.	Доля участия на 31.12.2019г.
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91,53%	91,53%
ТОО «Атамекен-Агро-Целинный»	90,50%	90,50%
ТОО «Сагат СК»	95,65%	95,65%
ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка»	99,92%	99,92%
ТОО «Атамекен-Агро-Шуқырколь»	94,72%	94,72%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100,00%	100,00%
ТОО «Атамекен-Агро»	93,96%	94,35%
ТОО «Шатило и К»	91,30%	90,32%
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	95,45%	95,91%
ТОО «Корнеевка-Есиль»	100,00%	100,00%
ТОО «Мичуринский»	80,45%	80,45%
ТОО «ПСХ»	94,07%	94,07%
ТОО «Атамекен-Астык»	100,00%	100,00%
ТОО «Дихан Плюс»	100,00%	100,00%
ТОО «Арша-2»	100,00%	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 построочно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

### ***Денежные средства и эквиваленты денежных средств***

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

### ***Дебиторская задолженность***

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

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

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

### ***Кредиторская задолженность***

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

### ***Займы и кредиты***

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

### ***Товарно-материальные запасы - эти активы:***

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

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

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

### ***Нематериальные активы***

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

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

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

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

### **Основные средства.**

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

Основные средства Группы отражаются по переоцененной стоимости. Переоценка основных средств до справедливой стоимости была проведена на 1 декабря 2016 года. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

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

Предполагаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

**Средневзвешенные сроки  
полезного использования  
(лет)**

Здания и сооружения	5-90
Машины и оборудование	5-12.5
Транспортные средства	5-10
Приспособления и оснастка	5-10
Значительные компоненты	3-5
Прочее	3

### **Доходы и расходы**

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

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

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

### **Налогообложение**

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

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

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

## **3. Раскрытие основных статей баланса**

### **Активы**

#### **Основные средства**

в тыс. тенге

Наименование	на 31 марта 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Земля	1 536 458	1 541 654
Здания и сооружения	14 260 848	15 629 349
Машины и оборудование	27 946 527	32 613 603
Транспорт	5 195 472	4 554 000
Прочие	770 004	854 469
Незавершенное строительство	343 410	273 898
минус: резерв на обесценение и амортизация	-9 601 319	(13 987 848)
<b>Всего</b>	<b>40 451 400</b>	<b>41 479 125</b>



## Биологические активы

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

## Запасы

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Готовая продукция	2 845 704	9 345 927
Семена	3 170 416	3 091 673
Незавершенное производство	4 900 786	2 731 858
Сырье и материалы	3 465 641	2 919 241
Товары и прочее	2 299 052	84 635
<b>Итого:</b>	<b>16 681 599</b>	<b>18 173 334</b>

## Торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 111 650	2 400 430
Авансы выданные	1 118 976	1 120 092
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	14 130	31 114
Текущие налоговые активы	1 043 708	941 302
Расходы будущих периодов	26 808	33 468
Прочая дебиторская задолженность	235 933	2 220 704
минус: резерв на обесценение	-626 645	(806 783)
<b>Итого:</b>	<b>7 924 560</b>	<b>5 758 454</b>

## Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 11 100 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года – 345 513 тыс. тенге).

## Обязательства

### Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	тыс. тенге	
	на 31 марта 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Кредиты и займы	21 222 551	20 809 701
Обязательство по привилегированным акциям	0	
Обязательство по финансовому лизингу	331 220	289 267
<b>Итого:</b>	<b>21 553 771</b>	<b>21 098 968</b>

В апреле 2019 года вся задолженность Группы по займам АО «Цеснабанк» была передана в АО «Фонд проблемных кредитов» со сроком погашения до 15 марта 2034 года.

4 апреля 2019 года между ФПК и Группой было заключено мировое соглашение, согласно которого утвержден График выплат периодических платежей и вознаграждений для погашения задолженности. Согласно данного графика выплаты начинаются с 15 марта 2022 года. На фактический остаток непогашенной задолженности с даты подписания мирового соглашения начисляется вознаграждение в

размере 4% годовых.

Обязательства по привилегированным акциям

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

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Кредиты и займы	1 119 455	3 388 000
Обязательство по финансовому лизингу	76 917	344 025
Проценты к уплате по займам, дивиденды и купоны к уплате	17 658	-34 860
Дивиденды к выплате по привилегированным акциям		
Начисленные пени по дивидендам по привилегированным акциям		
<b>Итого:</b>	<b>1 214 030</b>	<b>3 697 165</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	в тыс. тенге	
	на 31 марта 2020 г	на 31 декабря 2019 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 567 537	4 047 336
Авансы полученные	907 317	907 298
Обязательства по налогам	412 512	290 560
Краткосрочная задолженность по оплате труда	195 887	192 308
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	300 228	240 984
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	78 519	325 015
<b>Итого:</b>	<b>5 462 000</b>	<b>6 003 501</b>

**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	9 905 919	12 749 697
за услуги элеватора	271 562	375 449
выручка от продаж прочих, товаров и услуг	291 856	796 467
<b>Всего выручки</b>	<b>10 469 337</b>	<b>13 921 613</b>

Финансовые доходы

Наименование	в тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	15 484	1 385
Прочие	0	9 716

<b>Итого:</b>	<b>15 484</b>	<b>11 101</b>
---------------	---------------	---------------

Прочие операционные доходы

Наименование	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	8 823	571
Доходы от НДС и СНР	22 762	6 963
Доход от продажи основных средств	7 707	18 626
Доход от аренды	1 079	836
Прочее	650 165	143 904
<b>Итого:</b>	<b>690 536</b>	<b>170 900</b>

Общие и административные расходы

Наименований	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	261 322	267 405
Расходы по сомнительным долгам	0	0
Амортизация и износ	32 301	36 713
Профессиональные услуги	48 248	13 924
Материальные расходы	23 892	29 002
Операционные налоги, кроме КПН	47 414	59 194
Услуги банка	5 547	5 345
Текущий ремонт	6 887	4 932
Командировочные расходы	10 038	6 135
Резерв по неиспользованным отпускам	22 223	7 858
Услуги связи	8 685	8 422
Спонсорство и социальные выплаты	5 791	10 363
Коммунальные платежи	9 201	10 106
Расходы на страхование	7 980	5 024
Прочее	54 665	93 938
<b>Всего общих и админ расходов периода</b>	<b>544 194</b>	<b>558 361</b>

Финансовые расходы

Наименование	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	555 277	568 933
Расходы по банковским гарантиям	0	321
Процентные расходы по облигациям	0	0
Прочие	8 696	143 848
<b>Итого:</b>	<b>563 973</b>	<b>713 102</b>

Прочие операционные расходы

Наименование	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов	555 277	
Пени и штрафы, уплаченные	0	
Убыток от выбытия основных средств	0	20 182



Прочее	8 696	267 803
<b>Итого:</b>	<b>563 973</b>	<b>287 985</b>

### 6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции на 31 марта 2020 года

№	Показатели	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	70 929 163	72 339 622
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	953 520	952 271
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	65 621 760	68 215 182
4	Количество простых акций, штук	14 978 571	14 978 571
5	Сальдо по привилегированным акциям в капитале, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
6	Чистые активы для простых акций ((стр1-стр2)-стр3-стр5), тыс. тенге	(8 521 290)	(9 703 004)
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге</b>		<b>(568,90)</b>	<b>(647,79)</b>

### 7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы на 31 марта 2020 года

№	Показатели	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге		1 013 920
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге		1 013 920
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге		0
5	Количество привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	5 865 121	5 865 121
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1 + стр4+стр6/стр5), тенге</b>		<b>12 938,11</b>	<b>12 938,11</b>

Заместитель  
Председателя Правления

И. О. Главного бухгалтера

г. Кокшетау, Акмолинская область  
29 мая 2020 года



Саджитова А. Т.

Нурсейтова А. А.