

**АО «Атамекен-Агро»
Выборочная сжатая пояснительная записка
к консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности
за 9 месяцев 2016 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, район нового мясокомбината, д.у.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 30 сентября 2016 года основными акционерами компании являются:

АО "Единый накопительный пенсионный фонд" (Алматы, Республика Казахстан) – 17,25%;
АЙЛЕМИС ЛИМИТЕД (Род-Таун, Британские Виргинские острова) – 5,95%; ТОО "REALCAPITALINVEST" – 15,51%; ТОО "AGRO PRIME SOLUTIONS"- 22,31; Физические лица – 38,98%.

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

	Доля участия на 30.06.2016г.	Доля участия на 31.12.2015г.
ТОО «Атамекен-Астык»	100 %	100 %
ТОО «Дихан-Плюс»	100%	100%
ТОО «Атамекен-Агро-Строй»	100 %	100 %
ТОО «Атамекен Агро Корнеевка»	99,78 %	99,78 %
ТОО «Сагат СК»	95,63 %	95,61 %
ТОО «Атамекен Агро Шукырколь»	94,72 %	94,72 %
ТОО «ПСХ»	94,08 %	94,08 %
ТОО «Атамекен-Агро-Тимирязево»	91,53%	91,50%
ТОО «Атамекен Агро Целинный»	90,44 %	90,40 %
ТОО «Атамекен-Агро»	94,35 %	89,35 %
ТОО «Шатило и К»	90,32 %	90,30 %
ТОО «Мичуринский»	80 %	80 %
ТОО «Атамекен-Агро-Есиль»	66,91 %	66,91 %
ТОО «Атамекен-Агро-Зеренда»	100%	100%
ТОО «Корнеевка-Есиль»	100 %	100 %
ТОО «Арша»	100%	100%

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 схождения 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 - это 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 следующий:

	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.

4. Раскрытие основных статей баланса

Активы

Основные средства

тыс. тенге

Наименование	30 сентября 2016 г	31 декабря 2015 г
Земля	298 743	306 279
Здания и сооружения	10 559 027	10 579 395
Машины и оборудование	10 958 738	6 852 966
Транспорт	5 266 594	6 825 896
Прочие	382 659	299 814
Незавершенное строительство	802 340	1 566 109
минус: резерв на обесценение и амортизация	-5 067 030	- 5 072 393
Всего	23 201 071	21 358 066

Биологические активы

тыс. тенге

Наименование	30 сентября 2016 г	31 декабря 2015 г
Биологические активы	1 480 776	1 780 352
итого:	1 480 776	1 780 352

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

Запасы

тыс. тенге

Наименование	30 сентября 2016 г	31 декабря 2015 г
Готовая продукция	11 491 902	3 952 592
Семена	1 030 694	925 128
Незавершенное производство	2 425 861	1 069 911
Сырье и материалы	1 784 454	785 514
Товары	256 658	61 299
итого:	16 989 569	6 794 528

Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	30 сентября 2016 г	31 декабря 2015 г
Краткосрочная дебиторская задолженность	684 839	456 694
Авансы, выданные	4 008 836	667 089
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	58 972	28 117
Текущие налоговые активы	1 586 786	743 712
Расходы будущих периодов	23 347	19 611
Прочая дебиторская задолженность	313 832	44 045
минус: резерв на обесценение	-825 635	-639 488
итого:	5 850 977	1 319 780

Ограниченные деньги (вклады)

В статью «Ограниченные деньги» включены денежные средства, размещенные в депозиты БВУ, на отчетную дату составляют 1 151 670 тыс. тенге.

Обязательства

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в следующем виде:

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 30 сентября 2016 г. Компонент (обязательство) по привилегированным акциям составил 5 795 645 тыс. тенге.

Наименование	30 сентября 2016 г	31 декабря 2015 г
Займы БВУ	17 060 254	15 737 307
Выпущенные облигации	4 021 951	4 007 728
Обязательство по финансовому лизингу	2 974 319	2 184 595
Итого:	24 056 524	21 929 630

тыс. тенге

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы представлены в следующем виде:

Наименование	30 сентября 2016 г	31 декабря 2015 г
Займы БВУ	14 663 006	9 872 423
Обязательство по финансовому лизингу	1 018 586	830 155
Проценты к уплате по займам, дивиденды и купоны к уплате	1 390 576	235 102
Итого:	17 072 168	10 937 680

тыс. тенге

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	30 сентября 2016 г	31 декабря 2015 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 632 968	2 397 110
Авансы полученные	2 854 573	3 302 575
Обязательства по налогам	165 952	126 029
Задолженность по заработной плате и пенсионным отчислениям	437 821	140 660
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	173 486	139 829
Итого:	8 264 800	6 106 203

тыс. тенге

5. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Доход от реализации

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи:		
сельхоз продукции	6 975 277	3 552 419
за услуги элеватора	241 998	392 697
выручка от продаж прочих, товаров и услуг		1 801 657
Всего выручки	7 217 275	5 746 773

тыс. тенге

Себестоимость реализованной продукции

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции	5 950 377	5 265 868

Финансовые доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Процентные доходы по банковским депозитам	19 919	370 376
Прочие	270 740	594 546
Итого	290 659	964 922

Прочие операционные доходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. активов		1 096 666
Доходы от НДС и СНР	98376	8 293
Доход от продажи основных средств	82 411	296 710
Доход от аренды	11 002	2 155
Прочее	180 741	199 523
итого	372 530	1 603 347

Общие и административные расходы периода

тыс. тенге

Наименований	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда и отчисления	784 500	582 656
Расходы по сомнительным долгам	1 016	-1 038
Амортизация и износ	56 497	47 095
Профессиональные услуги	102 506	121 168
Материальные расходы	99 642	58 068
Операционные налоги, кроме КПН	154 786	117 421
Услуги банка	40 723	38 143
Текущий ремонт	23 819	19 911
Командировочные расходы	45 310	30 260
Резерв по неиспользованным отпускам	10 828	9 439

Услуги связи	19 731	20 861
Спонсорство и соц. выплаты	92 315	56 223
Коммунальные платежи	57 183	13 676
Расходы на страхование	14 482	6 628
Прочее	159 003	132 268
Всего общих и админ расходов периода	1 662 341	1 252 779

Финансовые расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по займам и лизингам	2 615 499	1 284 781
Расходы по банковским гарантиям	106 849	94 487
Процентные расходы по облигациям	458 606	403 341
Прочие	312 399	4 287
Комиссионные расходы за полученные кредиты		277 930
итого	3 493 353	2 064 826

Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от обесценения с/х продукции и био. Активов		15 208
Пени и штрафы, уплаченные		0
Убыток от выбытия основных средств		209 512
Прочее	277 356	118 201
итого	277 356	342 921

6. Расчет балансовой стоимости одной простой акции

тыс. тенге

№	Показатели	30 сентября 2016г.	31 декабря 2015 г.
1	Активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	50 988 264	39 373 920
2	Нематериальные активы в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	933 313	834 077
3	Краткосрочные и долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе, тыс. тенге	59 109 151	48 860 009
4	Количество простых акций, штук	11 978 895	8 978 895
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	(21 929 373)	(23 195 339)
	Балансовая стоимость одной простой акции (стр6/стр4), тенге	(1830,67)	(2583,32)

7. Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции 1 группы

тыс. тенге

№	Показатели	30 сентября 2016г.	31 декабря 2015 г.
1	Капитал, принадлежащий: привилегированных акциям 1 группы, тыс. тенге	12 875 173	12 875 173
2	Начисленные дивиденды, тыс. тенге	362 114	144 851
3	Оплаченные дивиденды, тыс. тенге	72 423	72 423
4	Сальдо по дивидендам, тыс. тенге	289 691	72 428
5	Количество* } привилегированных акций, штук	1 448 457	1 448 457
6	Долговая составляющая привилегированных акций, тыс. тенге	5 795 645	5 795 645
	Балансовая стоимость одной привилегированной акции 1 группы (стр1+стр4+стр6/стр5), тенге	13 090,14	12 940,15

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Ахметов А. Г.

Саджитова А. Т.