1. Общая информация

Акционерное общество «Усть-Каменогорская Птицефабрика» (далее - «Компания») было образовано в форме государственного предприятия в 1976 году. В соответствии с договором купли-продажи государственного имущества от 4 марта 1993 года между Восточно-Казахстанским территориальным комитетом по управлению государственным имуществом и трудовым коллективом Компании имущество Компании было передано трудовому коллективу и соответственно 24 марта 1993 года Компания была перерегистрирована в коллективное предприятие. 8 августа 1996 года Национальный банк Республики Казахстан зарегистрировал первый выпуск акций Компании в размере 10,000 обыкновенных акций, которые были переданы во владение сотрудникам Компании, являвшимся членами коллективного предприятия. В том же году на общем собрании акционеров, проведенном после регистрации эмиссии, члены коллективного предприятия приняли решение продать 100% акций Компании ТОО «Дельта».

Согласно решению собрания представителей коллективного предприятия, состоявшегося в феврале 1996 года, Компания была перерегистрирована в закрытое акционерное общество 16 января 1998 года. Впоследствии Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В соответствии с Меморандумом о намерениях от 21 февраля 1997 года ТОО «Дельта», владевшее основным пакетом акций Компании, компания GIMV (Бельгия) и Европейский Банк Реконструкции и Развития (далее - «ЕБРР»), совместно именуемые как «Стороны», приняли решение о реорганизации Компании, которая в связи с финансовыми затруднениями остановила основное производство в середине 1995 года. В соответствии с положениями Соглашений ЕБРР и GIMV осуществили совместное финансирование Компании в форме финансирования акционерного капитала, обеспечения кредитными ресурсами и предоставления технических и прочих консультационных услуг.

В апреле 2004 года Компания выкупила долю ТОО «Дельта» в акционерном капитале Компании. 24 ноября 2004 года ТОО «Айтас-Сауда» приобрело акции Компании, принадлежащие ЕБРР и GIMV, и таким образом стало единственной контролирующей стороной Компании. 17 ноября 2007 года Компания реализовала выкупленные собственные акции ТОО «Айтас-Сауда», которое в итоге стало единственным акционером Компании. В 2007 году ТОО «Айтас-Сауда» было перерегистрировано в ТОО «Союз Интер Продукт».

4 февраля 2009 года ТОО «Союз Интер Продукт» решил продать 75% акций Компании Толукпаеву С.К. и 25% акций - Можаеву Б.А. (акционеры).

3 февраля 2011 года акционер Компании Толукпаев С.К. приобрел все простые и привилегированные акции у акционера Можаева Б.А. и таким образом стал единственным акционером Компании.

15 июля 2016 года единственным акционером Компании стало ТОО «Aitas Group», получившее акции Компании от Толукпаева С.К. в качестве его вклада в уставный капитал ТОО «Aitas Group».

27 сентября 2016 АО «Aitas KZ» приобрело все простые и привилегированные акции у акционера ТОО «Aitas Group», таким образом став единственным акционером Компании. Конечным владельцем является Толукпаев С.К.

Компания является вертикально интегрированным предприятием, занимающимся выведением бройлерных кур, выращиванием бройлеров, переработкой мяса птицы и реализацией мяса птицы и куриных изделий оптовым покупателям.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 071600, Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Уланский район, село Касыма Кайсенова, учетный квартал 033, д.1.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением основных средств и биологических активов, отражаемых по справедливой стоимости, и финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости при первоначальном признании. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Валюта представления отчетности и функциональная валюта

Все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее - «тенге»).

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Курсы обмена валют

В следующей таблице представлены обменные курсы на следующие даты:

	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Доллар США	341,08	332,33
Евро	397,26	398,23

Прибыли или убытки от курсовых разниц

Прибыли или убытки от курсовых разниц квалифицируются в составе прочих операционных доходов и расходов, за исключением прибылей и убытков от переоценки займов в иностранной валюте, которые отражаются в составе финансовых доходов и расходов.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Компания продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе. Руководство Компании полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Компании будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов - за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

(ii) Классификация финансовых активов

Руководство Компании определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы Компании представлены категорией «займы и дебиторская задолженность» и учитываются по амортизированной стоимости.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами. Финансовые активы Компании включают прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 7), дебиторскую задолженность и дебиторскую задолженность связанных сторон (примечание 9), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10) и займы к получению от связанных сторон (Примечание 6).

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства включают в себя займы (Примечание 12) и финансовую кредиторскую задолженность (Примечание 15).

(iv) *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков. Прибыль или убыток при первоначальном признании займов, полученных от собственников и/или конечных владельцев Компании, отражается в отчете об изменениях в капитале. Впоследствии балансовая стоимость займов корректируется с учетом амортизации финансовых активов и обязательств, и амортизация отражается как процентные доходы/расходы с использованием метода эффективной доходности по активу/обязательству.

(v) Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

(vi) Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (если последнее имеет место быть).

Переоценка основных средств производится с достаточной регулярностью для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; прочее снижение стоимости отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Сумма резерва переоценки в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или выбытии актива, либо по мере использования данного актива Компанией; в последнем случае сумма списания прироста стоимости актива рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств и учитывается по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Незавершенное строительство не амортизируется, пока актив не будет готов к использованию. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их переоцененной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	1-45
Транспортные средства	2-10
Прочее	1-8

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Выбытие основных средств

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Товарно-материальные запасы

Материалы, приобретенный корм и прочие товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, соответствующую долю производственных накладных расходов (исходя из обычной производственной мощности). Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Биологические активы

Биологические активы в виде ремонтного молодняка, несушек и бройлеров отражаются по их справедливой стоимости за вычетом оценочных расходов по реализации. Оценка биологических активов Компании основана на моделях дисконтированных потоков денежных средств, согласно которым справедливая стоимость биологических активов рассчитывается по текущей стоимости ожидаемых от активов чистых потоков денежных средств, дисконтированных по действующей рыночной ставке до налогового эффекта. Доход или убыток, возникающий от изменения справедливой стоимости биологических активов, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в статье «Изменение справедливой стоимости биологических активов».

Продуктивные (родительское стадо) и потребляемые (бройлеры) биологические активы классифицируются в отчете о финансовом положении соответственно, как внеоборотные активы и оборотные активы.

Затраты, такие как корма, заработная плата и связанные расходы, текущие ремонты птичников и цехов, а также ветеринарные услуги относятся на прибыль или убыток в том отчетном периоде, в котором они возникают. Приобретение цыплят для продуктивного стада капитализируется в состав внеоборотных биологических активов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отраженных по амортизационной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи дебиторской задолженности не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Дебиторская задолженность, величина которой не является по отдельности значительной, оценивается на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка,

списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль и убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и депозиты, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Акционерный капитал

Акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство, размер которого вычитаются из собственного капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в Примечании «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после признания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, осуществленным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. С 01 января 2018 года часть суммы социального налога перечисляется в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» в размере 3,5%.

С 1 января 2018 года Компания выплачивает в Фонд социального медицинского страхования отчисления в размере 1,5% от дохода каждого работника. Обязательное медицинское страхование перечисляется в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан».

Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы: в 2018 году в размере 10% (2017 г.: 10%) от заработной платы своих сотрудников и в качестве отчислений перечисляется в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан».

Компания является вкладчиком обязательных профессиональных пенсионных взносов, осуществляющим за счет собственных средств обязательные профессиональные пенсионные взносы в пользу своих работников в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» в размере 5% от заработной платы.

Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в 2018 году в размере 10% (2017 г.: 10%).

Займы к выплате

Займы к выплате отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы к выплате классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Компании нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Признание выручки

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом любых скидок и налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы включают прибыль от первоначального признания займов к выплате по ставкам ниже рыночных и процентный доход по депозитам. Финансовые расходы включают процентные расходы по займам к выплате и финансовые расходы от амортизации дисконта по финансовым обязательствам. Процентные доходы/расходы отражаются с использованием метода эффективной доходности по активу/обязательству.

Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Республики Казахстан предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, получают определенные государственные субсидии. Государственные субсидии отражаются в финансовой отчетности Компании только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Часть таких субсидий связана с компенсацией расходов на уплату процентов по займам, соответствующим определенным условиям (субсидии на уплату процентов по займам). Компания признает такие субсидии на уплату процентов по займам в качестве уменьшения процентных расходов в том периоде, к которому относятся субсидии.

Компания также получает государственные субсидии на частичное снижение стоимости комбинированного корма, используемого для питания цыплят-бройлеров, и на удешевление затрат на приобретение племенного суточного молодняка мясного и яичного направлений птиц родительской/прародительской формы у отечественных и зарубежных хозяйств. Данные субсидии предоставляются менее систематично, и Компания отражает их в финансовой отчетности исключительно по факту получения или при наличии высокой вероятности их получения. Данные суммы учитываются в составе «Прочие операционные доходы» в периоде, к которому они относятся.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в статье «Прочие операционные доходы» в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются в году, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудниками Компании.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка на средневзвешенное количество простых акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Подоходный налог

В настоящей финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из него в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

Условные активы не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Связанные стороны

Связанные стороны включают акционера Компании, компании под контролем общей материнской компании, ключевой руководящий персонал, а также предприятия, в которых акционер или ключевой руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

3. Существенные учетные оценки и суждения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Справедливая стоимость биологических активов

Оценка стоимости биологических активов основана на модели дисконтированных денежных потоков. На справедливую стоимость биологических активов может повлиять тот факт, что фактические денежные потоки в будущем будут отличаться от текущего прогноза, что обычно происходит в результате значительных изменений любых факторов или допущений, использованных в расчетах.

В число таких факторов входят:

- разницы между фактическими ценами и ценовыми допущениями, использованными при оценке чистой стоимости реализации мяса бройлеров и яиц;
- изменение в продуктивности несушек;
- непредвиденные операционные проблемы, присущие отраслевой специфике;
- изменения в уровне производственных затрат, расходов на переработку и реализацию продукции, ставках дисконтирования и обменных курсов, которые могут отрицательно повлиять на справедливую стоимость биологических активов.

Компания также приняла ряд общих допущений, применимых при определении справедливой стоимости, как родительского стада, так и бройлеров:

- затраты Компании на каждой стадии выращивания бройлеров останутся постоянными на будущие периоды;
- в объеме производства яиц несушек не будет существенных изменений;
- ставка дисконтирования в размере 14.14 %.

Ниже представлены основные допущения по биологическим активам на основе модели дисконтированных денежных потоков:

(а) Несушки - родительское стадо:

Подход к оценке справедливой стоимости. В связи с отсутствием активного рынка на кур-несушек в Казахстане для определения справедливой стоимости биологических активов Компания использует текущую стоимость ожидаемых от активов чистых денежных потоков путем их дисконтирования по ставке текущего рынка.

При определении приведенной стоимости ожидаемых чистых потоков денежных средств Компания включает в свои расчеты чистые потоки денежных средств, которые, согласно ожиданиям участников рынка, будут генерироваться курами-несушками на местном рынке. Денежные потоки включают в себя ожидаемые притоки денежных средств от возможной реализации яиц, и оттоки денежных средств, связанные с содержанием кур-несушек, такие как корм и прочие необходимые затраты. Период дисконтирования определяется как срок жизни кур-несушек (приблизительно 420 дней). Компания не включает в свои расчеты потоки денежных средств, связанных с финансированием активов, налогообложением или восстановлением биологических активов после получения сельскохозяйственной продукции.

Для определения приведенной стоимости ожидаемых чистых потоков денежных средств применяется коэффициент дисконтирования - средневзвешенная стоимость заемных средств, которая рассчитывается исходя из сложившейся конъюнктуры рынка для потоков денежных средств до уплаты налогов. Определение и учет справедливой стоимости биологических активов (кур-несушек) за вычетом оценочных расходов на продажу и соответствующие корректировки текущей учетной стоимости проводятся на ежегодной основе.

При расчете справедливой стоимости несушек были использованы нижеследующие ненаблюдаемые исходные данные:

Ненаблюдаемые исходные данные	Значение	Взаимосвязь исходных данных к справедливой стоимости
Цена инкубационного яйца, тенге	87	При увеличении цены столового яйца справедливая стоимость возрастает
Цена столового яйца, тенге	12	При увеличении цены инкубационного яйца справедливая стоимость возрастает
Количество снесенных яиц на инкубацию, тысячи	9.424	При увеличении количества снесенных яиц справедливая стоимость возрастет
Ставка дисконтирования, %	14.14	При увеличении ставки дисконтирования справедливая стоимость уменьшается

(б) Бройлеры:

Подход к оценке справедливой стоимости бройлеров. В связи с отсутствием активного рынка на бройлеров в Казахстане, для определения справедливой стоимости биологических активов Компания использует текущую стоимость ожидаемых от активов чистых денежных потоков путем их дисконтирования по ставке текущего рынка.

При определении приведенной стоимости ожидаемых чистых потоков денежных средств, Компания включает в свои расчеты чистые потоки денежных средств, которые, согласно ожиданиям участников рынка, будут генерироваться при продаже мяса и субпродуктов от бройлеров на местном рынке. Денежные потоки включают в себя ожидаемые притоки денежных средств от будущей реализации мяса и субпродуктов, и оттоки денежных средств, связанные с содержанием бройлеров, за минусом затрат на убой и реализацию мяса. Период дисконтирования определяется как срок жизни бройлеров (приблизительно 40 дней). Компания не включает в свои расчеты потоки денежных средств, связанных с финансированием активов, налогообложением.

Для определения приведенной стоимости ожидаемых чистых потоков денежных средств применяется коэффициент дисконтирования - средневзвешенная стоимость заемных средств, которая рассчитывается исходя из сложившейся конъюнктуры рынка для потоков денежных средств до уплаты налогов.

При расчете справедливой стоимости бройлеров были использованы нижеследующие ненаблюдаемые исходные данные:

Ненаблюдаемые исходные данные	Значение или интервал значений	Взаимосвязь исходных данных к справедливой стоимости
Выход (полезный) мяса с одного бройлера, кг	1.71	При увеличении выхода мяса справедливая стоимость возрастает
Средняя цена реализации мяса 1 кг бройлера, тенге	470	При увеличении цены на мясо справедливая стоимость возрастает
Выход (полезный) субпродуктов с одного бройлера, кг	0.2	При увеличении выхода субпродуктов справедливая стоимость возрастает
Средняя цена реализации субпродуктов, тенге	263	При увеличении цены реализации субпродуктов справедливая стоимость возрастает
Смертность бройлеров, %	4.31	При увеличении смертности справедливая стоимость уменьшается
Затраты на убой 1 головы, тенге	48.06	При увеличении затрат справедливая стоимость уменьшается
Затраты по продаже на 1 голову, тенге	64.62	При увеличении ставки затрат справедливая стоимость уменьшается
Ставка дисконтирования, %	14.14	При увеличении ставки дисконтирования справедливая стоимость уменьшается

Руководство определило, что расчеты справедливой стоимости являются наиболее чувствительными к изменениям таких допущений, как затраты на выращивание одного бройлера, затраты на убой одного бройлера, цена на инкубаторное яйцо и цена реализации на мясо бройлеров.

4. Основные средства

Основные средства Компании отражаются по оценочной стоимости (справедливой стоимости на дату переоценки) за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Компания привлекла ТОО «Азия Тураби», аккредитованного независимого оценщика, для оценки справедливой стоимости основных средств. Компания провела переоценку основных средств по состоянию на 1 января 2017 г. Предыдущая переоценка производилась на 31 декабря 2012 г.

Справедливая стоимость основных средств была определена затратным методом. Стоимость, определенная затратным методом, отражает сумму, необходимую для замещения производственной мощности актива (стоимость замещения).

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства с остаточной стоимостью 65,234 тыс. тенге являются предметом залога по займам (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства с остаточной стоимостью 8,206,526 тыс. тенге переданы Компанией в обеспечение исполнения обязательств ее связанной стороны ТОО «Макинская птицефабрика» перед АО «Банк Развития Казахстана» .

Движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная/первоначальная стоимость	3	5,189,477	2,458,977	212,987	371,694	181,880	**8,415,018**
Накопленный износ		(730,866)	(1,191,310)	(72,666)	(151,721)		**(2,146,563)**
На 31 декабря 2016 года	**3**	**4,458,611**	**1,267,667**	**140,321**	**219,973**	**181,880**	**6,268,455**
Накопленный износ на дату переоценки	-	730,866	1,191,310	72,666	151,721	-	2,146,563
Списание первоначальной стоимости за счет накопленного износа	-	(730,866)	(1,191,310)	(72,666)	(151,721)	-	(2,146,563)
Поступления	-	128,000	234,360	90,964	186,609	282,973	922,906
Прирост стоимости от переоценки (отнесено на резерв переоценки в капитале)	1	3,015,693	281,092	73,395	59,642	416	3,430,239
Переоценка (отнесено на счет прибылей и убытков)	-	(154,113)	(141,290)	(2,605)	(9,582)	(30,443)	(338,033)
Выбытие	-	(10,988)	(6,176)	(15,867)	(1,429)	(589)	(35,049)
Износ по выбытиям	-	852	3,047	6,385	296	-	10,580
Износ начисленный за год	-	(218,556)	(353,015)	(65,562)	(57,330)	-	(694,463)
На 31 декабря 2017 года	**4**	**7,219,499**	**1,285,685**	**227,031**	**398,179**	**434,237**	**9,564,635**
Переоцененная/первоначальная стоимость	4	7,437,203	1,635,653	286,208	455,213	434,237	**10,248,518**
Накопленный износ		(217,704)	(349,968)	(59,177)	(57,034)	-	(683,883)
На 31 декабря 2017 года	4	**7,219,499**	**1,285,685**	**227,031**	**398,179**	**434,237**	**9,564,635**
Поступления	-	3,007	321,326	29,211	26,634	472,057	852,235
Выбытие	-	-	(4,276)	(3,070)	(2,002)	(382,394)	(391,742)
Износ по выбытиям	-	-	3,867	3,070	462	-	7,399
Износ начисленный за год	-	(112,621)	(183,841)	(31,631)	(37,260)	-	(365,353)
Переоцененная/первоначальная стоимость	4	7,440,210	1,952,703	312,349	479,845	523,900	**10,709,011**
Накопленный износ		(330,325)	(529,942)	(87,738)	(93,832)	-	(1,041,837)
На 30 июня 2018 года	4	7,109,885	1,422,761	224,611	386,013	523,900	**9,667,174**

5. Биологические активы

Компания занимается выведением бройлерных кур, выращиванием бройлеров, переработкой мяса птицы и реализацией мяса птицы и куриных изделий оптовым покупателям.

Ниже представлено количество продуктивных (родительское стадо) и потребляемых (бройлеры) биологических активов в тысячах голов на 31 декабря 2017 года и 30 июня 2018 года:

В тысячах голов	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)		Потребляемые биологические активы (бройлеры)	
	30.06.2018 г.	**31.12.2017 г.**	**30.06.2018 г.**	**31.12.2017 г.**
Куры-несушки	119	146	-	-
Петухи	12	14		
Бройлеры	-	-	1,520	1,515
Общее количество биологических активов	**131**	**160**	**1,520**	**1,515**

Стратегия управления финансовым риском

Компания подвержена риску, возникающему вследствие изменений цен на мясо птицы и зерно. Компания не предполагает, что цены на мясо птицы существенно снизятся в обозримом будущем, и вследствие этого не заключала деривативные или прочие договоры с целью управления риском снижения цен на мясо птицы. Компания регулярно осуществляет мониторинг цен на мясо птицы при рассмотрении необходимости в активном управлении этим риском.

За год, закончившийся 30 июня 2018 года, Компания произвела 14 058,5 тысяч килограммов мяса птицы и субпродуктов (за аналогичный период 2017 г.: 12 743 тысяч килограммов).

Ниже представлено движение биологических активов:

В тысячах тенге	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)	Потребляемые биологические активы (бройлеры)	Итого
На 1 января 2017 года	**255,898**	**651,513**	**907,411**
Приобретение цыплят (кур)	183,055	-	183,055
Выведение (размножение) кур из родительского стада	-	1,431,992	1,431,992
Изменение справедливой стоимости за вычетом расходов по сбыту - в результате биологической трансформации	(71,841)	8,755,663	8,683,822
Снижение вследствие забоя	(81,555)	(10,201,192)	(10,282,747)
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(153,396)	(13,537)	(166,933)
На 1 января 2018 года	**285,557**	**637,976**	**923,533**
Приобретение цыплят (кур)	103,287	-	103,287
Выведение (размножение) кур из родительского стада		816,164	816,164
Изменение справедливой стоимости за вычетом расходов по сбыту - в результате биологической трансформации	33,315	4,560,667	2,037,923
Снижение вследствие забоя	(55,305)	(5,376,498)	(5,431,803)
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(21,990)	333	(21,657)
На 30 июня 2018 года	**366,854**	**638,309**	**855,873**

Бройлеры на убой классифицируются в качестве незрелых биологических активов до того момента, пока они не станут готовы к забою.

При забое бройлеров происходит их перевод в состав готовой продукции по справедливой стоимости.

Нижеследующая таблица представляет биологические активы Компании, измеряемые по справедливой стоимости, в соответствии с иерархией исходных данных, использованных при расчете по состоянию на 31 декабря 2017 г и 30 июня 2018 г:

В тысячах тенге	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
			31 декабря 2017 года	
Продуктивные биологические активы (родительское стадо)			285,557	285,557
Потребляемые биологические активы (бройлеры)			637,976	637,976
			30 июня 2018 года	
Продуктивные биологические активы (родительское стадо)			366,854	366,854
Потребляемые биологические активы (бройлеры)			638,309	638,309

В течение отчетного периода перемещений между уровнями иерархии не было.

6. Займы к получению от связанных сторон

		Ставка дисконтирования	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
В тысячах тенге	Уровень иерархии	2018 г.	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2018	31.12.2017
ТОО «Макинская Птицефабрика»	Уровень 3	15.5;14;13.9	400,008	369,660	400,008	369,660
АО «Aitas KZ»	Уровень 3	15.5	306,876	40,670	306,876	40,670
			706,884	**410,330**	**706,884**	**410,330**

Справедливая стоимость займов к получению от связанных сторон с фиксированной ставкой вознаграждения была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам. В течение периода перемещений справедливой стоимости по уровням оценки 3 уровня не производилось.

2016 год

В течение 2016 года Компания выдала дополнительный заем ТОО «Макинская Птицефабрика» на общую сумму 390,000 тыс. тенге и ТОО «Макинский цех по приготовлению кормов» на сумму 42,400 тыс. тенге. По договорам данных займов выплата основной суммы и процентов будет осуществлена в 2021 году. Ставка вознаграждения по договорам составляет 5.5%. Договор займа был признан по справедливой стоимости.

В течение 2016 года Компания выдала заем единственному акционеру АО «Aitas KZ» на сумму 70,000 тысяч тенге. По договору займа выплата основной суммы и процентов будет осуществлена в 2021 году. Ставка вознаграждения по договору составляет 5.5%. Договор займа был признан по справедливой стоимости.

2017 год

В 2017 году в связи с проведенной реорганизацией ТОО «Макинский цех по приготовлению кормов» права и обязанности по займу, выданному Компанией ТОО «Макинский цех по приготовлению кормов» в 2016 году в размере 42,400 тыс. тенге, перешли к ТОО «Макинская Птицефабрика».

В течение 2017 года Компания выдала дополнительный заем ТОО «Макинская Птицефабрика» на сумму 156,050 тыс. тенге. По договору данного займа выплата основной суммы и процентов будет осуществлена в 2027 году. Ставка вознаграждения по договору составляет 0.1%. Договор займа был признан по справедливой стоимости.

Изменение условий займов

В 2017 году по согласованию сторон были изменены условия существующих займов, выданных ТОО «Макинская Птицефабрика»: понижена ставка вознаграждения до 0,1% годовых и увеличены сроки погашения займов и вознаграждения до 31 декабря 2027 года.

В 2017 году по согласованию сторон были изменены условия существующего займа, выданного АО «Aitas KZ»: понижена ставка вознаграждения до 0,1% годовых.

В результате чего Компания пересчитала валовую балансовую стоимость займов и признала на 31 декабря 2017г убыток от модификации займов в размере 719,693 тыс. тенге тыс. тенге в составе расходов на финансирование, а 9,086 тыс. тенге и влияние отложенного налога минус -1,817 тыс. тенге, были признаны в капитале.

2018 год

В течение 2018 года Компания выдала заем единственному акционеру АО «Aitas KZ» на сумму 941 000 тысяч тенге. По договору займа выплата основной суммы и процентов будет осуществлена в 2027 году. Ставка вознаграждения по договору составляет 0,1%. Договор займа признан по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 30 июня 2018 года займы выданные являются непросроченными и необесцененными.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 30 июня 2018 года займы выданные были выражены в тенге.

7. Прочие долгосрочные активы

В тысячах тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансовые активы		
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
Долгосрочные вознаграждения к получению (Примечание 7)	85,268	84,448
Минус: резерв под обесценение	-	-
Итого финансовые активы	**85,268**	**84,448**
Прочие долгосрочные активы		
Авансы, выданные под поставку основных средств	19,094	43,525
Нематериальные активы	-	-
Итого прочие долгосрочные активы	**19,094**	**43,525**
Всего прочие долгосрочное активы	**104,362**	**127,973**

8. Товарно-материальные запасы

В тысячах тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Сырье и материалы	1,376,706	1,762,664
Яйцо инкубационное	78,976	77,626
Готовая продукция	24,333	20,551
Минус: резерв по неликвидным материалам	(56,998)	(56,998)
	1,423,017	**1,803,843**

9. Дебиторская задолженность

В тысячах тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности связанных сторон	1,123,632	1,494,556
Дебиторская задолженность по основной деятельности третьих сторон	521	78
Вознаграждение к получению от связанных сторон		
Вознаграждение к получению от третьих сторон	14,192	13,273
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	116,637	106,255
Минус: резерв под обесценение	(104,573)	(104,573)
Итого финансовые активы	**1,150,409**	**1,509,589**
Прочая дебиторская задолженность		
Авансы, выданные связанным сторонам	1,446,452	284,203
Авансы, выданные третьим сторонам	93,116	125,670
Предоплата по налогам	4,984	92,169
Задолженность работников	1,099	511
Расходы будущих периодов	43,636	31,918
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1,177	95
Минус: резерв под обесценение	(178,572)	(178,547)
Итого прочая дебиторская задолженность	**1,411,892**	**356,019**
Всего дебиторская задолженность	**2,562,301**	**1,865,608**

Финансовые активы в составе дебиторской задолженности выражены в следующих валютах:

В тысячах тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Тенге	1,136,217	1,496,804
Доллары США	14,192	12,785
	1,150,409	**1,509,589**

10. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Денежные средства на депозитных счетах - в валюте	2,731,332	3,098,897
Денежные средства на депозитных счетах - в тенге	1,818,214	550,200
Денежные средства на банковских счетах - в тенге	3,073	8,837
Денежные средства в кассе - в тенге	3,333	673
Денежные средства на банковских счетах - в валюте	3,925	14,658
	4,559,877	**3,673,265**

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тысячах тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Доллары США	2,735,257	3,098,897
Евро	-	14,597
Российские рубли	-	61
	2,735,257	**3,113,555**

11. Акционерный капитал

Уставный капитал

	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
В тысячах тенге	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции в обращении	191,400	274,027	191,400	274,027
Эмиссионный убыток		(28,208)		(28,208)
Итого акционерный капитал	**191,400**	**245,819**	**191,400**	**245,819**

По состоянию на 30 июня 2018 года общее количество размещенных простых акций составило 191,400 акций (2017 г.: 191,400 акций) с номинальной стоимостью 1,432 тенге за акцию (2017 г.: 1,432 тенге за акцию). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 30 июня 2018 года все размещенные обыкновенные акции были полностью оплачены.

Дивиденды

В тысячах тенге	30.06.2018 г	31.12.2017 г
Дивиденды к уплате на 1 января	216,014	216,014
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	
Кредиторская задолженность по дивидендам на конец отчетного периода	**216,014**	**216,014**
Дивиденды на простую акцию, объявленные в течение периода, в тыс. тенге	**-**	**-**

6 сентября 2016 года решением единственного акционера №47 по результатам 2015 года был определен размер дивидендов к выплате по простым акциям в объеме 516,014 тыс. тенге, или 2,696 тенге на 1 акцию. Кредиторская задолженность по дивидендам в размере 216,014 тыс. тенге будет выплачена до 31 декабря 2020 года.

Прибыль на акцию

Ниже представлен расчет прибыли на простую акцию:

	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Прибыль за период, в тысячах тенге	2,994,423	1,519,658
Простые акции в обращении, штук	191,400	191,400
Прибыль на простую акцию, в тенге	**15,645**	**7,940**

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов, деленную на общее количество акций в обращении на конец периода.

	30.06.2018 г	31.12.2017 г
Активы, тыс. тенге	20,136,588	18,500,038
Нематериальные активы, тыс. тенге	-	-
Обязательства, тыс. тенге	(1,377,601)	(2,057,481)
Чистые активы, тыс. тенге	**18,758,987**	**16,442,557**
Количество простых акций, штук	191,400	191,400
Балансовая стоимость простой акции, тенге	**98,009**	**85,907**

12. Займы

В тысячах тенге	Валюта	Период погашения	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	Тенге	2022	534,178	417,926
Проценты к уплате			4,077	2,252
За вычетом текущей части долгосрочных займов			(130,101)	(99,987)
			408,154	**320,191**

13 марта 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на сумму 414,000 тыс. тенге со сроком погашения до 13 марта 2022 года. Ставка вознаграждения по займам 14% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения 15,2% годовых. Целью займа является приобретение техники, оборудования, запасных частей и строительно-монтажные работы. Период доступности займа до 31.07.2018 г.

16 марта 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на сумму 400,000 тыс. тенге со сроком погашения до 16 марта 2022 г. Ставка вознаграждения по займам 13% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения 14 % годовых. Целью займа является пополнение оборотных средств. Период доступности до 16.03.2019 г.

11 июля 2017 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об изменении ставки вознаграждения по банковским займам на пополнение оборотных средств до 12,5 %, годовая эффективная ставка вознаграждения 13,4 % годовых.

01 июня 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на сумму 16,263 тыс. тенге со сроком погашения до 01 июня 2022 г. Ставка вознаграждения по займам 14% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения 15,2% годовых. Целью займа является приобретение автотранспортных средств. Период доступности до 31.07.2017 года.

13 сентября 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на сумму 126,192 тенге со сроком погашения до 13 сентября 2022 г. Ставка вознаграждения по займам 13,5 % годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения 14,7 % годовых. Целью займа является приобретение оборудования и строительно-монтажные работы. Период доступности до 30.06.2018 г.

25 декабря 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на сумму 162,943 тенге со сроком погашения до 25 декабря 2022 г. Ставка вознаграждения по займам 13,5 % годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения 14,6 % годовых. Целью займа является приобретение оборудования, техники и строительно-монтажные работы. Период доступности до 25.12.2018 г.

АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в соответствии с Правилами субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020», утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года №234 «О некоторых мерах государственной поддержки частного предпринимательства», осуществляет субсидирование части ставки вознаграждения Компании по займам, полученным в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» в размере 10% годовых (Примечание 24). Субсидированию не подлежат вознаграждения, начисленные АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и не уплаченные Компанией по просроченной задолженности.

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по займам в рамках невозобновляемых кредитных линий на приобретение техники, оборудования и строительно-монтажные работы в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» составила 82,815 тыс. тенге, по займам на пополнение оборотных средств составила 400,000 тыс. тенге. Неиспользованные средства по невозобновляемым кредитным линиям могут быть использованы в период до 31.12.2018 г., на пополнение оборотных средств до 16 марта 2019 г.

Обеспечение по заимствованиям

Основные средства балансовой стоимостью 65,234 тыс. тенге были переданы в качестве залога по займам АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Гарантия ТОО «Aitas Group»

ТОО «Aitas Group» приняло на себя полную солидарную ответственность перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана» за исполнение всех обязательств Компании по погашению займов и уплате вознаграждения.

13. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

В тысячах тенге	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Текущий подоходный налог	61,994	89,619
Подоходный налог за прошлые периоды	-	-
Экономия по отсроченному подоходному налогу	-	-
Расход/экономия по подоходному налогу за год	**61,994**	**89,619**

14. Государственные субсидии

В тысячах тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Доходы будущих периодов от государственных субсидий		
- текущая часть	29,374	27,886
- долгосрочная часть	217,287	233,101
	246,661	**260,987**

Ниже представлены изменения в доходах будущих периодов от государственных субсидий:

В тысячах тенге	30.06.2018 г	31.12.2017 г
Остаток на начало периода	260,987	243,670
Государственные гранты, полученные в течение периода	-	42,156
Амортизация доходов будущих периодов от грантов для соответствия связанному износу	(14,326)	(24,839)
Остаток на конец периода	**246,661**	**260,987**

Государственные субсидии, полученные:

Компания получила государственные субсидии от ГУ «Управление сельского хозяйства Восточно-Казахстанской области в виде возмещения части расходов на приобретение техники и оборудования и признала доходы будущих периодов на сумму 40,572 тыс. тенге (на 31 декабря 2017г: 42,156 тыс. тенге).

Данные государственные субсидии будут амортизироваться равномерно в соответствии со сроками полезной службы техники и оборудования, на приобретение которых они были получены.

По займам (договоры №VKO-4/22-10, VKO-4/28-10, VKO-4/31-10, VKO-4/32-10, VKO-4/33-11, VKO-4/38-11, VKO-4/61-11, VKO-4/24-10, VKO-4/25-10, VKO-4/63-12, VKO-4/71-12, VKO-4/74-12, VKO-4/75-12), полученным от КАФ, на 31 марта 2018 года Компания признала доходы будущих периодов в соответствии с МСБУ 20 и МСБУ 39 на сумму 213,444 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г: 218,832 тыс. тенге). Государственные субсидии представляют собой предоставление вышеперечисленных займов по ставкам ниже рыночных. Преимущество, получаемое от государственной субсидии по ставке ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия.

Данные государственные субсидии будут амортизироваться равномерно в соответствии со сроками полезной службы активов, для целей строительства и реконструкции которых они были привлечены.

15. Кредиторская задолженность

В тысячах тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	151,363	382,576
Кредиторская задолженность связанным сторонам	57,94	549,329
Итого финансовые обязательства	**209,347**	**931,905**
Прочая кредиторская задолженность		
Начисленные бонусы и резерв по отпускам	47,118	127,567
Заработная плата к выплате	67,271	68,085
Авансы, полученные от связанных сторон	336	71
Авансы, полученные от третьих сторон	402	396
Прочая кредиторская задолженность	1,100	1,278
Итого прочая кредиторская задолженность	**116,227**	**197,397**
Всего кредиторская задолженность	**325,574**	**1,129,302**

Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности выражены в следующих валютах:

В тысячах казахстанских тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Тенге	190,536	770,749
Евро	5,343	150,963
Российские рубли	13,468	10,193
	209,347	**931,905**

16. Задолженность по прочим налогам и платежам

В тысячах тенге	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Пенсионные отчисления	10,898	11,782
Подоходный налог с физических лиц	11,541	9,628
Социальный налог и отчисления	5,267	6,275
Плата за эмиссии в окружающую среду	596	435
Прочие	22,795	2,880
	51,097	**31,000**

17. Выручка

В тысячах тенге	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Мясо бройлеров и субпродукты	7,087,496	6,388,241
Прочие	9,938	15,375
Возвраты проданных товаров и скидки	(21,062)	(114)
	7,076,372	**6,403,502**

18. Себестоимость реализованной продукции

В тысячах тенге	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Корма	2,576,554	2,653,277
Заработная плата и связанные с ней расходы	480,900	459,471
Материалы	653,358	531,690
Амортизация основных средств	362,073	318,470
Прочие	588,629	513,118
	4,661,514	**4,476,026**

19. Расходы по реализации

В тысячах тенге	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Транспортировка	114,656	86,983
Ретро-бонус	136,984	64,141
Лицензионный сбор за товарный знак	219,643	219,643
Заработная плата и связанные с ней расходы	-	2,205
Прочие	2,384	2,414
	473,667	**375,386**

20. Общие и административные расходы

В тысячах тенге	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Заработная плата и связанные с ней расходы	83,258	77,268
Списание недостачи, брак, порча	23,501	16,018
Услуги охраны	18,151	15,726
Аудиторские и консультационные услуги	16,864	10,983
Амортизация основных средств	4,201	9,384
Членские взносы	2,922	7,162
Материалы	4,287	3,535
Прочие налоги, кроме подоходного налога	5,228	3,544
Расходы по корпоративным мероприятиям	1,697	1,235
Банковские сборы	3,319	4,231
Коммунальные расходы	2,387	2,628
Командировочные и представительские расходы	983	3,200
Расходы на подбор и обучение персонала	2,804	697
Расходы на связь	1,374	1,124
Страхование	649	416
Расходы совета директоров	26,329	29,214
Прочие	47,581	23,576
	245,535	**209,941**

21. Убыток от обесценения активов

В тысячах тенге	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Обесценение основных средств	-	**367,759**
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Создание резерва на списание устаревших товарно- материальных запасов	-	-
	-	**367,759**

22. Чистые прочие операционные доходы

В тысячах тенге	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Полученные государственные субсидии	987,408	346,572
Доход от скидки по НДС	217,082	164,725
Оприходование излишков ТМЦ и ОС	7,944	19,994
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	97,883	(39,230)
Доход по полученным штрафам	1,260	286
Убыток/(прибыль) от оказания услуг связанным сторонам	3,129	1,896
Суммовая разница при обмене валют	(13,006)	(11,829)
Убыток от выбытия основных средств	(822)	(6,397)
Расходы по арендной плате	201	(3,799)
Убыток/(прибыль) от реализации товарно-материальных запасов	3,492	(309)
Прочие доходы/(расходы)	34	385
	1,304,605	**472,294**

Компания получает государственную субсидию в рамках государственной программы «Субсидирование развития племенного животноводства, повышения продуктивности и качества продукции животноводства». Субсидирование направлено на частичное снижение стоимости комбинированного корма, используемого для питания цыплят-бройлеров, и удешевление затрат на приобретение племенного суточного молодняка мясного и яичного направлений птиц родительской/прародительской формы у отечественных и зарубежных хозяйств, с целью стимулирования производства и продажи мяса птицы, повышения производительности, качества и конкурентоспособности продуктов птицеводства. Субсидии были распределены между национальными сельхозпроизводителями, специализирующимися на производстве мяса птицы, на основе фактических объемов продаж мяса птицы в убойном весе. Субсидии выплачивались за реализованное и оплаченное мясо птицы. Субсидии признаны в составе прочих операционных доходов.

Доход от скидки по НДС представляет собой 70% скидку, предусмотренную налоговым законодательством Республики Казахстан по НДС для компаний, использующих специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов.

23. Доходы от финансирования

В тысячах тенге	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Доход по вознаграждениям от выданных займов	820	43,929
Доход от амортизации дисконта при признании справедливой стоимости по займам, выданным	33,547	20,771
Доходы по депозитам	43,562	17,314
Амортизация доходов будущих периодов, соответствующая износу объекта	10,776	13,050
	88,705	**95,064**

24. Расходы по финансированию

В тысячах тенге	30.06.2018 г	30.06.2017 г
Убыток от первоначального признания по справедливой стоимости займов, выданных	-	49,681
Проценты, начисленные по займам Народному банку	33,359	4,479
Минус: доходы от государственных субсидий	(22,467)	-
	10,892	**54,160**

25. Договорные и условные обязательства

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Гарантии

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. Компания имела открытую гарантию исполнения обязательств, выпущенную в пользу АО «Банк ЦентрКредит», по которой Компания выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны ее связанной стороны ТОО «Айтас-Энерго» по договору займа на сумму 45,756 тыс. тенге. Гарантия действительна до 20.08.2021 г.

На 31 декабря 2017 года Компания имела открытую гарантию исполнения обязательств, выпущенную в пользу АО «Банк Развития Казахстана», по которой Компания выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны ее связанной стороны ТОО «Макинская птицефабрика» на сумму 16,148,000 тыс. тенге. Договор гарантии действует по 28 декабря 2027 г. или до полного исполнения ТОО «Макинская птицефабрика» всех своих обязательств перед АО «Банк развития Казахстана» - в зависимости от того, что из указанных обстоятельств наступит позже.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2018 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

Охрана окружающей среды

Руководство считает, что Группа соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

В 2017 году была проведена проверка по соблюдению экологического законодательства РК, согласно акту о результатах проверки дополнительных начислений по эмиссии в окружающую среду и административных штрафов не начислялось.

Судебные разбирательства

К Компании периодически в ходе текущей деятельности могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних юристов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам, которые превышали бы резервы, сформированные в настоящей финансовой отчетности.

Птичий грипп H5N1

Птичий грипп - инфекционное заболевание, вызываемое вирусом H5N1, впервые было выявлено в Азии в 1996 году. Вирус распространяется у диких птиц, являясь при этом заразным заболеванием для домашней птицы. С момента первого обнаружения заболевания было зарегистрировано несколько эпидемических очагов в странах Юго-Восточной Азии, Европы и Ближнего Востока.

Руководство Компании предприняло ряд ответных мер по предотвращению и уменьшению любого негативного влияния азиатского гриппа на поголовье птиц Компании, включая, но не ограничиваясь, внедрение более строгих процедур по безопасности и дополнительную ветеринарную обработку стада. Руководство Компании считает, что последствия распространения птичьего гриппа не повлияют негативно на деятельность и финансовое положение Компании.

26. Цели и политика управления финансовыми рисками

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как кредиты, займы, торговая кредиторская задолженность. Компания также имеет различные финансовые активы, такие как займы выданные, торговая дебиторская задолженность, краткосрочные вклады и денежные средства и их эквиваленты.

Компания подвержена риску изменения процентной ставки, валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары. Финансовый комитет Компании оказывает помощь руководству по мониторингу и, где это будет сочтено целесообразным, минимизации рисков в соответствии с утвержденными политиками, такой как политика управления денежными средствами Компании.

Риск изменения процентной ставки

На 31 марта 2018 года Компания не имеет займов с плавающей процентной ставкой и не подвержена риску изменения процентных ставок.

Валютный риск

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Компании к возможному изменению обменного курса доллара США, вероятность которого можно обоснованно предположить при условии неизменности всех прочих переменных (вследствие изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств).

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
30.06.2018 г		
Доллар США	+10%	274,945
Доллар США	-10%	(274,945)
31.12.2017 г		
Доллар США	+10%	311,168
Доллар США	-10%	(311,168)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет связанной стороне - ТОО «Айтас Meat Distribution» и имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 9).

Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

Компания также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания размещает вклады в казахстанских банках.

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях, контролируется руководством Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений, равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных вкладов в местных банках.

Управление капиталом

Задача Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании ее способности продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционера и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Для поддержания и коррекции структуры капитала Компания может регулировать размер выплачиваемых акционеру дивидендов, производить возврат капитала обратно акционеру, выпускать новые акции либо реализовывать активы для погашения задолженности.

Как и другие предприятия, Компания проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Такое соотношение определяется как заемные средства, деленные на сумму собственного капитала. Заемные средства представляют собой балансовую стоимость займов к выплате (включая краткосрочные и долгосрочные займы и проценты к уплате в отчете о финансовом положении). Собственный капитал равен сумме капитала, отражаемого в отчете о финансовом положении.

Ниже представлено соотношение заемного и собственного капитала:

В тысячах тенге	30.06.2018 г	31.12.2017 г
Заемный капитал	538,255	420,178
Собственный капитал	18,758,987	16,442,557
Соотношение заемного и собственного капитала	**2,9%**	**3%**

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между независимыми участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на активном рынке цена финансового инструмента.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1-му Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2-му Уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3-го Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3-му Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения расчетной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Все финансовые активы и обязательства Компании отражаются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость относится к 3-му Уровню иерархии справедливой стоимости и была оценена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость некотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности, а также балансовая стоимость долгосрочных займов и дебиторской задолженности от связанной стороны приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. В силу краткосрочного характера кредиторской задолженности по основной деятельности ее справедливая стоимость приравнивается к ее текущей справедливой стоимости.

Балансовая стоимость займов и кредитов Компании приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду того, что текущая рыночная ставка приблизительно равна эффективной процентной ставке при первоначальном признании по состоянию на 30 июня 2018 года.

28. События после отчетной даты

Не было существенных событий после отчетной даты, которые требовали бы раскрытия.

Гожва В.
Генеральный директор

Джамбулатова Е.В.
Главный бухгалтер