

**Акционерное общество
«Усть-Каменогорская Птицефабрика»**

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров, и руководству АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика» (далее «Компания»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании на 31 декабря 2019 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки по договору с покупателем

Признание выручки по договору с покупателем было одним из ключевых вопросов нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для финансовой отчетности, а также в связи с тем, что почти весь объем продукции Компании в 2019 году был реализован связанной стороне, ТОО «Aitas Meat Distribution». Информация о выручке раскрыта в Примечаниях 18 и 29 к финансовой отчётности.

Мы оценили примененную учётную политику в отношении признания выручки, в частности учёта ретро-бонусов, согласованных между Компанией и её связанной стороной, ТОО «Aitas Meat Distribution».

В рамках наших аудиторских процедур, мы, на выборочной основе, сравнили суммы выручки и объёмы реализованной продукции, отраженные в накладной на отпуск товаров, с данными в системе бухгалтерского учёта.

Мы, на выборочной основе, сравнили даты в накладных на отпуск товаров с датами отражения выручки в системе бухгалтерского учёта.

Мы сравнили фактическую выручку в разрезе видов продукции с ожиданиями, рассчитанными на основе годового производства и рыночных цен на соответствующую продукцию Компании.

Мы проанализировали раскрытие информации о сделках со связанными сторонами, в частности, продажи связанным сторонам, представленное в Примечаниях 18 и 29 к финансовой отчетности.

Справедливая стоимость биологических активов

По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость продуктивных и потребляемых биологических активов составило 1,360,956 тысячи тенге (2018 год: 1,130,260 тысяч тенге).

Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства.

Мы сравнили ключевые допущения, использованные при оценке, в частности ставку дисконтирования, среднюю рыночную цену и оценочные затраты на содержание,

В связи с отсутствием активного рынка для определения справедливой стоимости биологических активов в Казахстане Компания использует текущую дисконтированную стоимость ожидаемых от активов чистых денежных потоков.

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита, так как процесс оценки справедливой стоимости биологических активов является комплексным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности ценовых допущениях и допущениях о продуктивности несущек.

Раскрытие информации в отношении справедливой стоимости биологических активов включено в Примечании 6 к финансовой отчетности.

убой и реализацию с историческими данными и доступной информацией из внешних источников.

Мы проверили математическую точность модели оценки справедливой стоимости и оценили анализ чувствительности.

Мы оценили раскрытие информации в финансовой отчетности в отношении определения справедливой стоимости биологических активов.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за 2018 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной финансовой отчетности 15 марта 2019 года.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Компании за 2019 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Компании за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить её деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчётности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчёте, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчёте, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчёт независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»

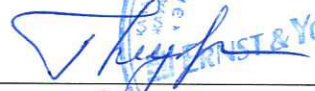


Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

21 апреля 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ-2,
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1-2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-50

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год* (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	9.372.394	9.664.975
Биологические активы	6	521.988	402.918
Займы, выданные связанным сторонам	7	2.366.545	2.189.511
Отложенные налоговые активы	28	696.262	485.001
Долгосрочные банковские вклады	11	187.998	192.100
Авансы, выданные за долгосрочные активы		10.277	11.576
Итого внеоборотные активы		13.155.464	12.946.081
Оборотные активы			
Биологические активы	6	838.968	727.342
Займы, выданные связанным сторонам	7	876.469	–
Товарно-материальные запасы	8	2.806.385	1.947.242
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1.607.174	511.871
Авансы выданные	10	1.448.596	813.743
Предоплата по подоходному налогу		35.286	5.095
Прочие оборотные активы		56.403	40.347
Прочие краткосрочные финансовые активы		38.088	15.490
Денежные средства и их эквиваленты	12	8.198.532	4.930.090
Итого оборотные активы		15.905.901	8.991.220
Итого активы		29.061.365	21.937.301

В тысячах тенге

Прим.

2019 год

2018 год*
(пересчитано)

Капитал

Акционерный капитал	13	245.819	245.819
Резерв по переоценке основных средств	13	4.399.480	4.582.654
Нераспределенная прибыль		22.670.084	15.380.930
Итого капитал		27.315.383	20.209.403

Долгосрочные кредиты и займы

Обязательства по финансовой гарантии	14	51.819	—
Государственные субсидии	15	253.961	296.216
Дивиденды к выплате		—	216.014
Итого долгосрочные обязательства		641.710	890.811

Краткосрочные кредиты и займы

Дивиденды к выплате	13	216.014	—
Государственные субсидии, краткосрочная часть	15	42.255	48.006
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	228.413	285.980
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	17	351.293	263.009
Задолженность по прочим налогам и платежам, кроме подходного налога		80.958	85.576
Итого краткосрочные обязательства		1.104.272	837.087
Итого обязательства		1.745.982	1.727.898
Итого капитал и обязательства		29.061.365	21.937.301

* Некоторые суммы, приведенные в этой колонке, не согласуются с финансовой отчетностью по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают произведенные реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный Директор

Раисов Р.М.

Финансовый Директор

Сорокоумов В.В.

Главный бухгалтер

Ледовских А.А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год* (пересчитано)
Выручка по договорам с покупателями	18	16.304.089	14.756.947
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	6	7.047	(8.396)
Себестоимость реализованной продукции	19	(10.452.913)	(9.831.781)
Валовая прибыль		5.858.223	4.916.770
Расходы по реализации	20	(959.391)	(705.991)
Общие и административные расходы	21	(984.856)	(636.788)
Убыток от обесценения активов	22	(284.561)	(23.908)
Доходы от государственных субсидий	23	3.987.232	1.007.853
Прочие операционные доходы	24	1.199.194	782.417
Прочие операционные расходы	25	(697.230)	(323.720)
Операционная прибыль		8.118.611	5.016.633
Финансовые доходы	26	622.523	251.032
Расходы на финансирование	27	(12.092)	(18.930)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(45.378)	524.967
Прибыль до налогообложения		8.683.664	5.773.702
Расходы по подоходному налогу	28	(363.047)	(278.717)
Прибыль за год		8.320.617	5.494.985
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		8.320.617	5.494.985
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	13	43,472	28,709

* Некоторые суммы, приведенные в этой колонке, не согласуются с финансовой отчётностью по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают произведенные реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный Директор



Раисов Р.М

Финансовый Директор

Сорокоумов В.В.

Главный бухгалтер

Ледовских А.А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год* (пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		17.588.679	17.982.373
Проценты полученные		71.611	85.101
Государственные субсидии полученные	23	3.960.356	1.112.640
Платежи поставщикам		(12.889.539)	(11.340.206)
Выплаты работникам		(1.267.325)	(1.117.480)
Проценты уплаченные		(28.164)	(18.131)
Государственные субсидии в счет компенсации понесенных процентных расходов		15.576	18.546
Уплаченный подоходный налог		(326.070)	(160.462)
Прочие налоги и платежи кроме подоходного налога		(908.646)	(643.740)
Прочие поступления		862.118	601.587
Прочие выплаты		(826.641)	(843.139)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		6.251.955	5.677.089
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение вкладов в банках	11	-	(192.100)
Поступления от продажи основных средств		2.320	1.072
Приобретение внеоборотных биологических активов	6	(223.649)	(215.123)
Приобретение основных средств	5	(561.092)	(848.535)
Займы, выданные связанным сторонам	7	(4.015.784)	(3.734.645)
Возврат займов от связанных сторон	7	1.913.000	-
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(2.885.205)	(4.989.331)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам	14	152.678	241.818
Погашение займов	14	(164.011)	(129.698)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от финансовой деятельности		(11.333)	112.120
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		3.355.417	799.878
Влияние изменения обменных курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		(43.165)	527.564
Эффект резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	12	(43.810)	(70.616)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4.930.090	3.673.265
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	8.198.532	4.930.090

* Некоторые суммы, приведенные в этой колонке, не согласуются с финансовой отчётностью по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают произведенные реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный Директор

Финансовый Директор

Главный бухгалтер



Раисов Р.М.

Сорокоумов В.В.

Ледовских А.А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2018 года (пересчитано)	245.819	4.792.625	11.413.082	16.451.526
Прибыль за год	–	–	5.494.985	5.494.985
Итого совокупный доход за год	–	–	5.494.985	5.494.985
Перенос резерва по переоценке основных средств	–	(209.971)	209.971	–
Прочие распределения акционеру (Примечание 7)	–	–	(1.737.108)	(1.737.108)
На 31 декабря 2018 года	245.819	4.582.654	15.380.930	20.209.403
Прибыль за год	–	–	8.320.617	8.320.617
Итого совокупный доход за год	–	–	8.320.617	8.320.617
Перенос резерва по переоценке основных средств	–	(183.174)	183.174	–
Прочие распределения акционеру (Примечание 7)	–	–	(1.214.637)	(1.214.637)
На 31 декабря 2019 года	245.819	4.399.480	22.670.084	27.315.383

Генеральный Директор



Раисов Р.М.

Финансовый Директор

Сорокоумов В.В.

Главный бухгалтер

Ледовских А.А.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов единственным акционером Компании является АО «Aitas KZ». Конечной контролирующей стороной Компании является гражданин Республики Казахстан, Толукпаев С.К.

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. 8 июня 2005 года 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 – Можаяеву Б.А. (акционеры), физическим лицам, гражданам Республики Казахстан, 3 февраля 2011 года акционер Компании Толукпаев С.К. приобрел все простые и привилегированные акции у акционера Можаяева 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 года 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 выводением бройлерных кур, выращиванием бройлеров, переработкой мяса птицы и реализацией мяса птицы и куриных изделий оптовым покупателям.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Уланский район, село Касыма Кайсенова, учётный квартал 033, д. 1.

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером 21 апреля 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств и биологических активов, оцениваемых по справедливой стоимости, как указано в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчётности

Все значения в данной финансовой отчётности, 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 отчётности является казахстанский тенге (далее – «тенге»).

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в отчёт о совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

По состоянию на 31 декабря 2019 года основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 382,59 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2018 года: 384,20 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчёт сравнительной информации

В ходе подготовки данной финансовой отчётности были проведены реклассификации сравнительной информации за предыдущий отчётный период. Эффект от реклассификаций представлен в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Как представ- лено ранее	Рекласси- фикации и корректировки	Прим.	Скорректи- ровано
Отчёт о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2018 года				
Оборотные активы				
Прочие оборотные активы	869.580	(829.233)	[1]	40.347
Авансы выданные	–	813.743	[1]	813.743
Прочие оборотные финансовые активы	–	15.490	[1]	15.490
Итого оборотные активы	8.991.220	–		8.991.220
Краткосрочные обязательства				
Подоходный налог к уплате по нерезидентам	29.001	(29.001)	[2]	–
Задолженность по прочим налогам и платежам	56.575	29.001	[2]	85.576
Итого краткосрочные обязательства	837.087	–		837.087
Отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года				
Доход от государственных субсидий	–	1.007.853	[3]	1.007.853
Прочие операционные доходы	1.991.517	(1.209.100)	[3]	782.417
Прочие операционные расходы	–	(323.720)	[3]	(323.720)
Положительная курсовая разница. нетто	–	524.967	[3]	524.967
Прибыль за год	5.494.985	–		5.494.985
Отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года				
Прочие выплаты	(241.552)	(601.587)	[4]	(843.139)
Прочие поступления	–	601.587	[4]	601.587
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	5.677.089	–		5.677.089

- [1] В 2019 году Компания пересмотрела презентацию прочих оборотных активов, авансов выданных и прочих оборотных финансовых активов. Данные реклассификации не оказали влияния на итоговую сумму оборотных активов Компании.
- [2] В 2019 году Компания пересмотрела презентацию подоходного налога к уплате по нерезидентам и задолженность по прочим налогам и платежам. Данные реклассификации не оказали влияния на итоговую сумму оборотных активов Компании.
- [3] В 2019 году Компания пересмотрела презентацию доходов от государственных субсидий, прочих операционных доходов, прочих операционных расходов и положительной/(отрицательной) курсовой разницы. Данные реклассификации не оказали влияния на чистую прибыль Компании.
- [4] В 2019 году Компания пересмотрела презентацию прочих выплат и поступлений от операционной деятельности в отчёте о движении денежных средств. Данные реклассификации не оказали влияния на чистое поступление денежных средств от операционной деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает по справедливой стоимости на каждую отчётную дату такие активы, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, а также основные средства и биологические активы. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении

которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков, Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, займы, выданные связанным сторонам, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Компания использует следующий порядок учёта для займов, выданных, ставка по которым существенно отлична от рыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта):

При первоначальном признании такие займы отражаются по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, определяемой как текущая дисконтированная стоимость всех денежных потоков по займу с использованием среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта, обеспечение). При этом разница между номинальной стоимостью займа и определенной справедливой стоимостью относится в финансовой отчётности на:

- капитал, в случае предоставления займа материнской компании и компаниям под общим контролем;
- финансовые расходы в случае предоставления займа другим организациям.

Последующая оценка финансовых активов

По состоянию на отчётные даты у Компании были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
 - (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо
 - (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае кредитов и займов, непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и гарантийные обязательства.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

После первоначального признания процентные кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёты о прибыли или убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признаётся в прибылях или убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев.

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 отчётного 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 отчёте 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 учётом 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	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочее	4-10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчётных 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 отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение

На конец каждого отчётного 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 отчётные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчётных 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 расчётная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчётных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Биологические активы

Компания отражает биологический актив в случае получения контроля над таким активом в результате прошлых событий и только при высокой вероятности получения Компанией будущих экономических выгод от использования данного актива, а также при возможности достоверной оценки такого объекта.

Биологические активы 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 отчёте о совокупном доходе в статье «Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов».

Основные группы биологических активов и сельскохозяйственной продукции представлены следующим образом:

Бройлеры

Бройлеры предназначены для целей производства куриного мяса. Справедливая стоимость бройлеров определяется с учётом денежных потоков, которые будут получены от продажи откормленных цыплят, расходов на доращивание и рисков, которые могут возникнуть в течение оставшегося процесса трансформации.

Племенная птица (родительское стадо (курицы-несушки) и ремонтный молодняк)

Племенная птица включает куриц и петушков, предназначенных для целей регенерации бройлеров. Справедливая стоимость племенной птицы определяется с учётом денежных потоков, которые будут получены от продажи инкубационных яиц, расходов на содержание и рисков, которые могут возникнуть в течение оставшегося продуктивного срока.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Биологические активы (продолжение)

Племенная птица (родительское стадо (курицы-несушки) и ремонтный молодняк) (продолжение)

Биологические активы Компании классифицируются по следующим категориям: продуктивные и потребляемые биологические активы в зависимости от функции, выполняемой конкретной группой биологических активов в производственном процессе Компании. Потребляемые биологические активы – это активы, которые собираются в виде сельскохозяйственной продукции и включают бройлеров. Продуктивные биологические активы включают племенную птицу.

Продуктивные (родительское стадо) и потребляемые (бройлеры) биологические активы классифицируются в отчёте 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 отчётном периоде, в котором они возникают. Приобретение цыплят для продуктивного стада капитализируется в состав внеоборотных биологических активов.

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 текущих или долгосрочных активов.

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

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 которых вычитается из собственного капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности, отражается в Примечании «События после отчётной 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, расчёты по которым не были завершены на отчётную 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 отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (продолжение)

НДС к возмещению

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

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 потребуются 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

Компания получает выручку от реализации мяса птицы. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары. Выручка от продажи мяса птицы признается в определенный момент времени, когда контроль над товаром передается покупателю, что происходит, как правило, в момент отгрузки товара со склада Компании.

Компания применяет упрощение практического характера, при котором она не должна корректировать обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Компания предоставляет покупателям ретро-бонусы в размере 3% от общей стоимости поставленной продукции. Также согласно договору с покупателем, Компания получает обратный ретро-бонус (в размере не более 2%) за объём поставленной продукции, оговоренного в договоре поставки. Права на ретро-бонусы за объём приводят к возникновению переменного возмещения.

Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы включают прибыль от первоначального признания займов к получению 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания признаёт активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

На дату начала аренды Компания признаёт обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку).

Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Республики Казахстан предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, получают определенные государственные субсидии. Государственные субсидии отражаются в финансовой отчётности 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.

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 «Доходы от государственных субсидий» в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать. Государственные субсидии в рамках программы «Субсидирование развития племенного животноводства, повышения продуктивности и качества продукции животноводства» признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором были получены субсидии в форме денежных средств.

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 отчётного года.

Подоходный налог

В настоящей финансовой отчётности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчётную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отложенные 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 отчётном 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Условные обязательства и условные активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчёта о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, 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.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2019 году Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчётность. Компания, Компания не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовую отчётность Компании в виду того, что на дату первоначального применения у Компании отсутствуют договоры аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет более 12 месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода.

Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, её сокращения или погашения обязательств по ней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у неё подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определён в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у неё операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчётность Компании.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- «Концептуальные основы финансовой отчётности»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Процентные ставки, Реформа эталонов»;
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» – «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных».

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчётную дату. Однако неопределённость 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.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания.

Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Налоги (продолжение)

В соответствии с Налоговым Законодательством Республики Казахстан Компания попадает под действие специального налогового режима. Специальный налоговый режим (далее – «СНР») предусматривает особый порядок исчисления корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, социального налога, налога на имущество и налога на транспортные средства. Все подлежащие уплате в бюджет суммы налога подлежат уменьшению на 70%. Кроме того, в соответствии с СНР, для целей расчета КПП, Компания применяет ставку в размере 10% в отношении деятельности, связанной с сельским хозяйством, и 20% в отношении иной деятельности. Таким образом эффективная ставка корпоративного подоходного налога равна 3%.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности, по займам выданным, средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

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 расчётах.

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 курсах, которые могут отрицательно повлиять на справедливую стоимость биологических активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость биологических активов (продолжение)

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 объёме производства яиц несушек не будет существенных изменений;
- ставка дисконтирования в размере 13,66%.

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

(а) Несушки – родительское стадо

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 расчёты 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 расчёты 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 учёт справедливой стоимости биологических активов (кур-несушек) за вычетом оценочных расходов на продажу и соответствующие корректировки текущей учётной стоимости проводятся на ежегодной основе.

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

Ненаблюдаемые исходные данные	Значение или интервал значений	Взаимосвязь исходных данных к справедливой стоимости
Цена инкубационного яйца, тенге	123	При увеличении цены инкубационного яйца справедливая стоимость возрастает
Цена столового яйца, тенге	16	При увеличении цены столового яйца справедливая стоимость возрастает
Количество снесенных яиц на инкубацию, тысячи	18,778	При увеличении количества снесенных яиц справедливая стоимость возрастет
Ставка дисконтирования, %	13,66	При увеличении ставки дисконтирования справедливая стоимость уменьшается

(б) Бройлеры

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 расчёты 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 38 дней). Компания не включает в свои расчёты потоки денежных средств, связанных с финансированием активов, налогообложением.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость биологических активов (продолжение)

(б) Бройлеры (продолжение)

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 расчёте справедливой стоимости бройлеров были использованы нижеследующие ненаблюдаемые исходные данные:

Ненаблюдаемые исходные данные	Значение или интервал значений	Взаимосвязь исходных данных ксправедливой стоимости
Выход (полезный) мяса с одного бройлера, кг	1,69	При увеличении выхода мяса справедливая стоимость возрастает
Средняя цена реализации мяса 1 кг бройлера, тенге	558	При увеличении цены на мясо справедливая стоимость возрастает
Выход (полезный) субпродуктов с одного бройлера, кг	0,21	При увеличении выхода субпродуктов справедливая стоимость возрастает
Средняя цена реализации субпродуктов, тенге	255	При увеличении цены реализации субпродуктов справедливая стоимость возрастает
Смертность бройлеров, %	4,43	При увеличении смертности справедливая стоимость уменьшается
Затраты на убой 1 головы, тенге	66,37	При увеличении затрат справедливая стоимость уменьшается
Затраты по продаже на 1 голову, тенге	95,21	При увеличении ставки затрат справедливая стоимость уменьшается
Ставка дисконтирования, %	13,66	При увеличении ставки дисконтирования справедливая стоимость уменьшается

Руководство определило, что расчёты 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.

Руководство оценило чувствительность оценок справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных при определении справедливой стоимости биологических активов с использованием исходных данных 3 уровня иерархии. Анализ чувствительности с указанием пересчитанной справедливой стоимости при изменении одного из допущений и сохранении прочих допущений на постоянном уровне представлен ниже:

В тысячах тенге	Потребляемые биологические активы (бройлеры)	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)
Затраты на выращивание 1 бройлера (тенге)	250	Неприменимо
Увеличение на 10% – 25 (тенге)	(804.817)	–
Уменьшение на 10% – 25 (тенге)	872.122	–
Затраты на убой 1 головы (тенге)	66	Неприменимо
Увеличение на 20 (тенге)	(810.893)	–
Уменьшение на 20 (тенге)	867.043	–
Цена на инкубаторное яйцо (тенге)	Неприменимо	123
Увеличение на 10% – 12 (тенге)	–	633.974
Уменьшение на 10% – 12 (тенге)	–	(410.001)
Цена реализации на мясо бройлеров (тенге)	558	Неприменимо
Увеличение на 10% – 56 (тенге)	970.859	–
Уменьшение на 10% – 56 (тенге)	(707.188)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость биологических активов (продолжение)

(б) Бройлеры (продолжение)

Анализ чувствительности, представленный выше, основан на одновременном изменении только одного из допущений, при этом прочие допущения остаются неизменными. На практике такой сценарий маловероятен, и изменения в различных допущениях могут быть взаимосвязаны между собой. По сравнению с предыдущим отчётным периодом не было изменений в методах и ключевых допущениях, использованных при подготовке анализа чувствительности.

Переоценка основных средств

Компания учитывает основные средства по переоценённой стоимости. Последняя переоценка была проведена Компанией по состоянию на 1 января 2017 года. Компания привлекла аккредитованного независимого оценщика, ТОО «Азия Тураби» для оценки справедливой стоимости основных средств.

Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Справедливая стоимость основных средств была определена затратным методом. Стоимость, определенная затратным методом, отражает сумму, необходимую для замещения производственной мощности актива (стоимость замещения). Затратный метод применяется в случае, если оцениваемый объект относится к объектам, с ограниченным рынком (специализированным объектам), для которых не представляется возможным получить информацию о ценах возможной продажи (при отсутствии активного рынка).

При учёте переоценки по состоянию на 1 января 2017 года накопленный износ на сумму 2.146.563 тыс. тенге был вычтен из валовой стоимости основных средств, и чистая сумма приведена к переоцененной стоимости основных средств.

При изменении значительных ненаблюдаемых данных справедливая стоимость основных средств изменилась бы следующим образом:

	Изменение, в %	Чувстви- тельность, в тыс. тенге
Здания и сооружения, машины и оборудование		
Коэффициент накопленного износа	5%	13.689

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие различий между балансовой стоимостью её основных средств с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Компании повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости её основных средств. В результате, руководство Компании пришло к выводу, что в Компании не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года с даты последней переоценки, проведенной в 2017 году. В результате справедливая стоимость основных средств Компании соответствует их балансовой стоимости.

Учёт обязательств по договору финансовой гарантии

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: стоимости первоначально признанной суммы за вычетом, в случае необходимости, накопленной суммы дохода/амортизации в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и суммы оценочного резерва под убытки.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Учёт обязательств по договору финансовой гарантии (продолжение)

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Признание выручки – оценка переменного возмещения в случае ретро-бонусов за объём

В случае реализации продукции с ретро-бонусами за объём Компания оценивает сумму переменного возмещения, которая будет включаться в цену сделки. При этом ожидаемые ретро-бонусы за объём, предоставляемые Компанией, анализируются по отдельному покупателю в соответствии с договором поставки продукции, предусматривающим единое пороговое значение объёма. Определение того, является ли вероятным предоставление покупателю ретро-бонуса за объём, будет зависеть от объёма скидок, предоставленных покупателю в прошлых периодах, и объёма покупок, накопленного до настоящего времени.

Компания повторно анализирует оценку ожидаемых ретро-бонусов за объём ежеквартально и соответствующим образом корректирует обязательства в отношении возврата средств. Расчётные оценки ожидаемых ретро-бонусов за объём чувствительны к изменениям в обстоятельствах, и прошлый опыт Компании в отношении предоставления ретро-бонусов может не быть показательным для предоставления ретро-бонусов в будущем.

Признание выручки – оценка обязательства по возврат товаров

Накопленный исторический опыт Компании указывает на то, что доля возвращенных товаров незначительна и что возврат осуществляется в период менее 10 дней. Таким образом, Компания не признает обязательств, связанных с правом покупателя на возврат продукции в течение периода возврата, и не признает активов, связанных с правом на получение возвращаемого продукта от клиента, когда ожидается, что клиент реализует свое право на возврат.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2017 года							
Поступления	4	7.219.499	1.285.685	227.031	398.179	434.237	9.564.635
Переводы	-	-	511.438	29.351	93.821	213.925	848.535
Выбытие	-	166.697	-	-	-	(166.697)	-
Износ по выбытиям	-	(423)	(20.804)	(3.383)	(3.318)	-	(27.928)
Износ, начисленный за год	-	258	8.067	3.091	1.102	-	12.518
(Примечания 19, 21, 25)	-	(226.700)	(366.236)	(60.041)	(79.808)	-	(732.785)
Стоимость	4	7.603.477	2.126.287	312.176	545.716	481.465	11.069.125
Накопленный износ и обесценение	-	(444.146)	(708.137)	(116.127)	(135.740)	-	(1.404.150)
На 31 декабря 2018 года	4	7.159.331	1.418.150	196.049	409.976	481.465	9.664.975
Поступления							
Поступления	-	-	486.348	74.710	34	-	561.092
Переводы	-	527.484	85.851	-	(242.752)	(370.583)	-
Выбытия	-	(2.012)	(13.346)	(91)	(2.411)	(62.034)	(79.894)
Износ по выбытиям	-	12	8.289	-	1.537	-	9.838
Износ, начисленный за год	-	(276.780)	(441.548)	(73.023)	7.734	-	(783.617)
(Примечания 19, 21, 25)	-						
Стоимость	4	8.128.949	2.685.140	386.795	300.587	48.848	11.550.323
Накопленный износ	-	(720.914)	(1.141.396)	(189.150)	(126.469)	-	(2.177.929)
На 31 декабря 2019 года	4	7.408.035	1.543.744	197.645	174.118	48.848	9.372.394

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Последняя переоценка основных средств Компании была проведена по состоянию на 1 января 2017 года. Компания привлекла аккредитованного независимого оценщика, ТОО «Азия Тураби» для оценки справедливой стоимости основных средств (Примечание 4).

Балансовая стоимость основных средств, если они были бы учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остаточная стоимость	4.564.376	4.434.178

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма полностью амортизированных, но находящихся в эксплуатации, основных средств составила 35.019 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 55.845 тыс. тенге).

Расходы по износу основных средств были распределены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Себестоимость (Примечание 19)	772.768	724.650
Общие и административные расходы (Примечание 21)	7.529	7.942
Прочие операционные расходы (Примечание 25)	3.320	193
	783.617	732.785

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства с остаточной стоимостью 136.695 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 86.477 тыс. тенге) являются предметом залога по кредитам и займам (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства с остаточной стоимостью 7.930.077 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 7.902.489 тыс. тенге) являются предметом залога по обеспечению исполнения обязательств ТОО «Макинская птицефабрика», связанной стороны Компании, перед АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 31).

6. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Компания занимается выводением 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 2019 года и 31 декабря 2018 года:

В тысячах голов	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)		Потребляемые биологические активы (бройлеры)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Куры-несушки	146	147	–	–
Петухи	14	14	–	–
Бройлеры	–	–	1.534	1.528
Общее количество биологических активов	160	161	1.534	1.528

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания произвела 29.222 тыс. килограммов мяса птицы и субпродуктов (2018 год: 29.002 тыс. килограммов).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (продолжение)

Ниже представлено движение биологических активов:

<i>В тысячах тенге</i>	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)	Потребляемые биологические активы (бройлеры)	Итого
На 1 января 2018 года	285.557	637.976	923.533
Приобретение внеоборотных биологических активов (суточных цыплят)	215.123	–	215.123
Выведение (размножение) кур из родительского стада	–	1.665.907	1.665.907
Изменение справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации – в результате биологической трансформации	(1.940)	9.648.894	9.646.954
Снижение вследствие забоя	(95.822)	(11.225.435)	(11.321.257)
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(97.762)	89.366	(8.396)
На 31 декабря 2018 года	402.918	727.342	1.130.260
Приобретение внеоборотных биологических активов (суточных цыплят)	223.649	–	223.649
Выведение (размножение) кур из родительского стада	–	2.308.167	2.308.167
Изменение справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации – в результате биологической трансформации	4.865	10.465.012	10.469.877
Снижение вследствие забоя	(109.444)	(12.661.553)	(12.770.997)
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(104.579)	111.626	7.047
На 31 декабря 2019 года	521.988	838.968	1.360.956

7. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Займы, выданные связанным сторонам представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Эффек- тивная ставка процента	Период погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Aitas KZ»	13-13,5%	2020, 2027	2.261.428	1.669.047
ТОО «Макинская Птицефабрика»	14%	2027	505.779	433.054
ТОО «Строительная корпорация Сарыарка»	13%	2027	407.453	–
Начисленный процент			92.295	87.410
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(23.941)	–
			3.243.014	2.189.511
За вычетом текущей части займов выданных к получению в течение 12 месяцев			876.469	–
			2.366.545	2.189.511

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным связанным сторонам следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На 1 января	–	–
Начислено	(23.941)	–
На 31 декабря	(23.941)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)

АО «Aitas KZ»

В 2019 году Компания заключила договоры займа с акционером, АО «Aitas KZ», на сумму 1.100.000 тыс. тенге. Кроме того, в 2019 году, согласно договорам, заключенному в 2018 году, Компания предоставила дополнительные транши в размере 1.839.784 тыс. тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 195.593 тыс. тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке от 13%, что является наилучшей оценкой руководством Компании рыночной ставки дисконтирования, в результате данной операции с акционером, разница была признана в капитале в размере 831.191 тыс. тенге как прочие распределения акционеру (за вычетом отложенного налога – 166.237 тыс. тенге) (Примечание 28).

В 2018 году Компания заключила договоры займа с АО «Aitas KZ» на общую сумму 4.471.645 тыс. тенге. Согласно данным договорам Компания предоставила в 2018 году заем в размере 3.734.645 тыс. тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 1.563.260 тыс. тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставкам от 13% до 13,5%, в результате разница была признана в капитале как прочие распределения акционеру в размере 2.171.385 тыс. тенге (за вычетом отложенного налога – 434.277 тыс. тенге (Примечание 28). В течение 2019 года АО «Aitas KZ» погасил займы на сумму 1.913.000 тыс. тенге (2018: не было погашений).

ТОО «Макинская Птицефабрика»

В течение 2017 года Компания выдала дополнительный заем ТОО «Макинская Птицефабрика», связанной стороне, находящейся под общим контролем акционера Компании, на сумму 156.050 тыс. тенге. При первоначальном признании заем был признан по справедливой стоимости, равной 38.024 тыс. тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке 14%, в результате разница была признана в капитале как прочие распределения акционеру в размере 118.026 тыс. тенге.

ТОО «Строительная корпорация Сарыарка»

В 2019 году Компания заключила договоры займа с ТОО «Строительная корпорация Сарыарка» на общую сумму 1.076.000 тыс. тенге. Согласно данным договоров Компания предоставила в 2019 году заем в размере 1.076.000 тыс. тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 388.896 тыс. тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке от 13%, в результате разница была признана в капитале как прочие распределения акционеру в размере 687.104 тыс. тенге (за вычетом отложенного налога – 137.421 тыс. тенге (Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы выданные являются непросроченными, необеспеченными и выражены в тенге.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	2.661.279	1.839.821
Яйцо инкубационное (по себестоимости)	114.765	92.033
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	30.341	15.388
	2.806.385	1.947.242

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	1.326.514	381.060
Торговая дебиторская задолженность	93	65
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	285.726	131.207
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.159)	(461)
	1.607.174	511.871

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На 1 января	(461)	(45.657)
(Начисление)/восстановление за год	(4.698)	45.196
На 31 декабря	(5.159)	(461)

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая часть	Просрочка 0-30 дней
На 31 декабря 2019 года			
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,32%	0,001%	0,39%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.612.333	283.939	1.328.394
Ожидаемые кредитные убытки	(5.159)	(3)	(5.156)
	1.607.174	283.936	1.323.238
На 31 декабря 2018 года			
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,09%	0,001%	0,09%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	512.332	772	511.560
Ожидаемые кредитные убытки	(461)	–	(461)
	511.871	772	511.099

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные связанным сторонам	1.408.661	967.575
Авансы выданные третьим лицам	184.289	61.005
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(144.354)	(214.837)
	1.448.596	813.743

Изменение в резерве под обесценение авансов, выданных следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На 1 января	(214.837)	(178.547)
Списание резерва	182.483	(49.882)
Начисление резерва	(112.000)	13.592
На 31 декабря	(144.354)	(214.837)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковские вклады в долларах США	190.590	192.100
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2.592)	–
	187.998	192.100

На 31 декабря 2019 года ставка процента по долгосрочным банковским вкладам составляла 1% (2018 год: 1%), Банковские вклады были размещены со сроком от 4 до 5 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным банковским вкладам следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На 1 января	–	–
Реклассификация резерва из денежных средств и их эквивалентов	(2.612)	–
Восстановлено	20	–
На 31 декабря	(2.592)	–

На 31 декабря 2019 года банковские вклады в размере 190.590 тыс. тенге включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 14).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Срочные вклады в банках в долларах США	6.937.476	3.937.119
Срочные вклады в банках в тенге	1.235.500	1.061.313
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	115.977	–
Денежные средства на текущих банковских счетах в евро	22.727	–
Денежные средства на текущих банковских счетах в рублях	–	1.398
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1.048	447
Денежные средства в кассе в тенге	230	429
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(114.426)	(70.616)
	8.198.532	4.930.090

Срочные вклады размещены на различные сроки до 3 месяцев, в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2019 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 0,81% в долларах США и 7% в тенге (2018 год: 0,81% в долларах США и 7% в тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты не были переданы в залог для выполнения требований в отношении обеспечения.

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На 1 января	(70.616)	(49.947)
Начислено	(46.422)	(20.669)
Реклассификация резерва в долгосрочные банковские вклады	2.612	–
На 31 декабря	(114.426)	(70.616)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	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 31 декабря 2019 года общее количество размещенных простых акций составило 191.400 акций (2018 год: 191.400 акций) с номинальной стоимостью 1.432 тенге за акцию (2018 год: 1.432 тенге за акцию). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года все размещенные обыкновенные акции были полностью оплачены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

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. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов дивиденды к уплате составили 216.014 тыс. тенге. Дивиденды подлежат выплате до 31 декабря 2020 года.

Прибыль на акцию

Ниже представлен расчет прибыли на простую акцию:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прибыль за год, в тыс. тенге	8.320.617	5.494.985
Простые акции в обращении, штук	191.400	191.400
Прибыль на простую акцию, в тенге	43,472	28,709

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать чистую балансовую стоимость одной простой акции на конец года.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы, тыс. тенге	29.061.365	21.937.301
Нематериальные активы, тыс. тенге	–	–
Обязательства, тыс. тенге	(1.745.982)	(1.727.898)
Чистые активы, тыс. тенге	27.315.383	20.209.403
Количество простых акций, штук	191.400	191.400
Балансовая стоимость простой акции, тенге	142.714	105.587

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	Эффектив- ная ставка процента	Валюта	Период погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный банк Казахстана»	13-14%	Тенге	2022-2024	521.269	533.097
За вычетом текущей части займов к выплате в течение 12 месяцев				(185.339)	(154.516)
				335.930	378.581

По состоянию на 31 декабря 2019 года процентные начисленные к уплате составили 2.555 тыс. тенге (2018 год: 3.051 тыс. тенге). Проценты по договорам займа являются фиксированными.

13 марта 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 414.000 тыс. тенге со сроком погашения до 13 марта 2022 года. Процентная ставка по займам 14% годовых. Целью займа является приобретение техники, оборудования, запасных частей и строительно-монтажные работы. 17 августа 2018 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об изменении процентной ставки по банковским займам на пополнение оборотных средств до 13%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

16 марта 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный банк Казахстана» на сумму 400.000 тыс. тенге со сроком погашения до 16 марта 2022 года. Процентная ставка по займам 13% годовых в тенге, годовая эффективная процентная ставка 14% годовых. Целью займа является пополнение оборотных средств. Период доступности до 16 марта 2019 года, 11 июля 2017 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об изменении процентной ставки по банковским займам на пополнение оборотных средств до 12,5%. 17 августа 2018 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об изменении процентной ставки по банковским займам на пополнение оборотных средств до 12%.

1 июня 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный банк Казахстана» на сумму 16.263 тыс. тенге со сроком погашения до 1 июня 2022 года. Процентная ставка по займам 14% годовых. Целью займа является приобретение автотранспортных средств. Период доступности до 31 июля 2017 года. 17 августа 2018 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об изменении процентной ставки по банковским займам на пополнение оборотных средств до 13%.

13 сентября 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный банк Казахстана» на сумму 126.192 тыс. тенге со сроком погашения до 13 сентября 2022 года. Процентная ставка по займам 13,5% годовых в тенге. Целью займа является приобретение оборудования и строительно-монтажные работы. 17 августа 2018 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об изменении процентной ставки по банковским займам на пополнение оборотных средств до 13%.

25 декабря 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный банк Казахстана» на сумму 162.943 тыс. тенге со сроком погашения до 25 декабря 2022 года. Процентная ставка по займам 13,5% годовых в тенге. Целью займа является приобретение оборудования, техники и строительно-монтажные работы. 17 августа 2018 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный банк Казахстана» об изменении процентной ставки по банковским займам на пополнение оборотных средств до 13%.

18 июня 2019 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 210.500 тыс. тенге со сроком погашения до 18 июня 2024 г. Процентная ставка по займам 13% годовых. Целью займа является приобретение оборудования, техники, строительно-монтажные работы.

АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в соответствии с Правилами субсидирования части процентной ставки в рамках Государственной 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 процентной ставки Компании по займам, полученным в АО «Народный банк Казахстана» в размере 10% годовых. Субсидированию не подлежат проценты, начисленные АО «Народный банк Казахстана» и не уплаченные Компанией по просроченной задолженности.

Неиспользованный кредитный лимит

Общая сумма неиспользованного кредитного лимита по займам в рамках возобновляемых кредитных линий в АО «Народный банк Казахстана» на пополнение оборотных средств составила 400.000 тыс. тенге. Неиспользованные средства по возобновляемой кредитной линии могут быть использованы до 16 марта 2021 года.

Обеспечение по займам

В качестве обеспечения по займам АО «Народный банк Казахстана» Компания предоставила основные средства, балансовой стоимостью 136.695 тыс. тенге и депозиты на сумму 190.590 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: основные средства, балансовой стоимостью 86.477 тыс. тенге и депозиты на сумму 192.100 тыс. тенге) (Примечания 5 и 11, соответственно).

Гарантия ТОО «Aitas Group»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Сверка обязательств по финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Компании по финансовой деятельности. Обязательства по финансовой деятельности – это обязательства, денежные потоки по которым были, или будущие денежные потоки будут классифицированы в финансовой отчетности Компании по финансовой деятельности.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Денежные потоки по финансовой	Прочее*	31 декабря 2019 года
Краткосрочные кредиты и займы	154.516	(164.011)	194.834	185.339
Долгосрочные кредиты и займы	378.581	152.678	(195.329)	335.930
	533.097	(11.333)	(495)	521.269

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Денежные потоки по финансовой	Прочее *	31 декабря 2018 года
Краткосрочные кредиты и займы	99.987	(129.698)	184.227	154.516
Долгосрочные кредиты и займы	320.191	241.818	(183.428)	378.581
	420.178	112.120	799	533.097

* В столбце прочее представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных кредитов и займов, так же включена сумма начисленных и невыплаченных процентов по кредитам и займам.

15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доходы будущих периодов от государственных субсидий		
Краткосрочная часть	42.255	48.006
Долгосрочная часть	253.961	296.216
	296.216	344.222

Ниже представлены изменения в доходах будущих периодов от государственных субсидий:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На 1 января	344.222	260.987
Государственные субсидии, полученные в течение года	–	128.783
Амортизация доходов будущих периодов от субсидий для соответствия связанному износу	(48.006)	(45.548)
На 31 декабря	296.216	344.222

В 2018 году Компания получила государственные субсидии от ГУ «Управление сельского хозяйства Восточно-Казахстанской области» в качестве возмещения части затрат на приобретение техники и оборудования.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	119.650	196.944
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 29)	108.763	89.036
	228.413	285.980

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	224.728	275.328
Российские рубли	2.434	73
Доллары США	1.251	4.926
Евро	–	5.653
	228.413	285.980

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Начисленные бонусы и резерв по отпускам	256.607	180.557
Заработная плата к выплате	89.446	80.315
Прочая кредиторская задолженность	5.240	2.137
	351.293	263.009

Изменения в резерве по начисленным бонусам и отпускам следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На 1 января	180.557	127.567
Начислено	189.364	133.439
Использовано	(113.314)	(80.449)
На 31 декабря	256.607	180.557

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Мясо бройлеров и субпродукты	16.295.728	14.742.105
Прочие	8.361	14.842
	16.304.089	14.756.947

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, объём продаж готовой продукции покупателю, ТОО «Aitas meat distribution», связанной стороне, составил приблизительно 99,9% или 16.045.414 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 99,9%, или 14.739.398 тыс. тенге связанным сторонам: ТОО «Aitas meat distribution» и ТОО «Айтас-МПП»).

В течение 2019 и 2018 годов реализация товаров осуществлялась на территории Республики Казахстан и выручка по договорам с покупателями признавалась в опереженный момент времени.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Корма	5.637.417	5.455.246
Материалы	1.340.628	1.167.922
Заработная плата и связанные с ней расходы	1.257.924	1.019.033
Амортизация основных средств (Примечание 5)	772.768	724.650
Ветеринарные услуги	332.407	299.423
Тепловая энергия	317.546	320.509
Электричество	208.666	212.328
Амортизация биологических активов	193.289	150.085
Транспортные расходы	132.856	131.852
Топливо	57.052	56.976
Прочие	202.360	293.757
	10.452.913	9.831.781

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Лицензионный сбор за товарный знак	910.714	557.143
Транспортировка	–	132.775
Материалы	36.363	9.627
Прочие	12.314	6.446
	959.391	705.991

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Заработная плата и связанные с ней расходы	410.797	313.247
Списание задолженности, недостачи, брак, порча	212.763	52.201
Благотворительная помощь	100.059	–
Расходы на вознаграждение Совета директоров	49.922	49.730
Услуги охраны	35.011	35.969
Аудиторские и консультационные услуги	24.749	46.879
Услуги сторонних организаций	21.202	23.206
Транспортировка	18.701	6.343
Командировочные расходы	17.103	16.923
Налоги и другие платежи в бюджет	14.761	3.242
Материалы	12.208	10.572
Членские взносы	8.868	10.280
Амортизация основных средств (Примечание 5)	7.529	7.942
Банковские сборы	6.190	6.659
Расходы на страхование	1.368	1.254
Прочие	43.625	52.341
	984.856	636.788

22. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение авансов выданных	116.698	4.686
Убыток от признания гарантийного обязательства	51.819	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	46.422	20.669
Создание резерва под обесценение устаревших товарно-материальных запасов	46.162	(1.447)
Прочие	23.460	–
	284.561	23.908

23. ДОХОДЫ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

В течение 2019 и 2018 годов Компания получала 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 объёмов продаж мяса птицы в убойном весе. Субсидии выплачивались денежными средствами за реализованное и оплаченное мясо птицы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доходы от реализации прочих ТМЗ	671.912	277.753
Доход от скидки по НДС	480.045	426.453
Прочие	47.237	78.211
	1.199.194	782.417

Доход от скидки по НДС представляет собой 70% дополнительную сумму, относимую в зачет в соответствии налоговым законодательством Республики Казахстан по НДС для компаний производителей сельскохозяйственной продукции.

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Себестоимость реализации прочих ТМЗ	670.713	278.262
Амортизация основных средств (Примечание 5)	3.320	193
Прочие	23.197	45.265
	697.230	323.720

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доход от амортизации дисконта по займам выданным	488.070	128.511
Доходы по депозитам	107.539	98.006
Прочие	26.914	24.515
	622.523	251.032

27. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Проценты, начисленные по кредитам и займам	65.692	69.904
Минус: доходы от государственных субсидий	(53.600)	(50.974)
	12.092	18.930

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Текущий подоходный налог	268.324	256.186
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	2.325	2.460
Расход по отложенному подоходному налогу	92.398	20.071
Расходы по подоходному налогу за год	363.047	278.717

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога (3% в 2019 и 2018 годах), с расходами по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прибыль до учёта подоходного налога	8.683.664	5.773.702
Ставка подоходного налога	3%	3%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	260.510	173.211
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу		
Эффект применения различных налоговых ставок	131.340	105.660
Невычитаемые расходы	–	10.255
Невычитаемые резервы по устареванию запасов	1.385	(43)
Подоходный налог за прошлые периоды	2.325	2.460
Необлагаемые доходы	(32.513)	(12.826)
Расходы по подоходному налогу, представленные в отчёте о совокупном доходе	363.047	278.717

Эффект от применения различных налоговых ставок представляет собой эффект от применения ставки 20% в отношении деятельности, не связанной с сельскохозяйственной деятельностью.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчётности, и их налоговой базой. Налоговый эффект изменений временных разниц приводится ниже и отражается по применимой налоговой ставке.

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Отчёт о прибылях и убытках	Капитал	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	14	141	–	155
Резерв отпусков	5.417	2.281	–	7.698
Государственные субсидии	10.327	(1.441)	–	8.886
Прочие начисления	92	(15)	–	77
Налоги к уплате	–	42	–	42
Биологические активы	2.314	(109)	–	2.205
Займы, выданные по ставке ниже рыночной (Примечание 7)	655.337	(97.614)	303.659	861.382
	673.501	(96.715)	303.659	880.445
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	188.500	(4.317)	–	184.183
	188.500	(4.317)	–	184.183
Итого актив по отложенному подоходному налогу	485.001	(92.398)	303.659	696.262

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Отчёт о прибылях и убытках	Капитал	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	3.137	(3.123)	–	14
Резерв отпусков	3.827	1.590	–	5.417
Государственные субсидии	7.830	2.497	–	10.327
Прочие начисления	68	24	–	92
Налоги к уплате	24	(24)	–	–
Биологические активы	1.940	374	–	2.314
Займы, выданные по ставке ниже рыночной (Примечание 7)	246.762	(25.702)	434.277	655.337
	263.588	(24.364)	434.277	673.501
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	192.793	(4.293)	–	188.500
	192.793	(4.293)	–	188.500
Итого актив по отложенному подоходному налогу	70.795	(20.071)	434.277	485.001

Выплата дивидендов Компанией своему акционеру как за 2019 год, так и за 2018 год, не влечет последствий в отношении подоходного налога.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И САЛЬДО ПО ИХ ВЗАИМОРАСЧЁТАМ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о конечной контролирующей стороне Компании раскрыта в *Примечании 1*. Компании под общим контролем включают в себя компании под контролем единственного контролирующего акционера.

Условия операций со связанными сторонами

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 5.159 тыс. тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (2018 год: 461 тыс. тенге).

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	Компании под общим контролем	Акционер	Ключевой управленческий персонал
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1.607.081	–	–
Авансы выданные	10	1.258.661	150.000	–
Долгосрочные займы выданные	7	1.000.409	1.390.077	–
Дивиденды к выплате	13	–	(216.014)	–
Краткосрочные займы выданные	7	–	876.469	–
Кредиторская задолженность связанным сторонам	16	(108.660)	(103)	(12.729)
Обязательства по выданным гарантиям		51.819	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И САЛЬДО ПО ИХ ВЗАИМОРАСЧЁТАМ (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года представлено ниже:

В тысячах тенге	Прим.	Компании под общим контролем	Акционер	Ключевой управленческий персонал
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	511.806	–	–
Авансы выданные	10	947.575	20.000	–
Долгосрочные займы выданные	7	518.424	1.671.087	–
Дивиденды к выплате	13	–	(216.014)	–
Кредиторская задолженность связанным сторонам	16	(89.036)	–	(14.258)
Обязательства по выданным гарантиям		–	–	–

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными, а также продажи связанным сторонам и приобретения товаров и услуг у связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

В тысячах тенге	Прим.	Компании под общим контролем	Акционер	Ключевой управленческий персонал
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу		–	–	281.033
Приобретения у связанных сторон		2.248.895	1.021.236	–
Продажи связанным сторонам		19.176.555	–	–
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		4.237	–	–
Начисленные проценты по займам выданным		1.994	3.791	–
Убыток от первоначального признания займов, выданных по ставке ниже рыночной	7	(687.104)	(831.191)	–
Доход от амортизации дисконта по займам, выданным по ставке ниже рыночной		91.240	396.788	–

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными, а также продажи связанным сторонам и приобретения товаров и услуг у связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

В тысячах тенге	Прим.	Компании под общим контролем	Акционеры	Ключевой управленческий персонал
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу		–	–	239.930
Приобретения у связанных сторон		1.814.812	624.853	–
Продажи связанным сторонам		17.062.318	–	–
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		461	–	–
Начисленные проценты по займам выданным		1.574	1.388	–
Убыток от первоначального признания займов, выданных по ставке ниже рыночной	7	–	(2.171.385)	–
Доход амортизации дисконта по займам, выданным по о ставке ниже рыночной		63.394	65.117	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 31 человек по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 31 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 281.033 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 239.930 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Бизнес-операции Компании находятся в Республике Казахстан и относятся к производству мяса птицы. Компания считает, что она имеет только один отчётный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

31. 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 2019 и 2018 годов 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 августа 2021 года.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов 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 года 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.

Руководство Компании считает, что по данным гарантиям риск неисполнения обязательств со стороны связанных сторон и последующих выплат со стороны Компании является маловероятным.

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 31 декабря 2019 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 Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной финансовой отчётности резервы на покрытие возможных убытков.

Судебные разбирательства

К Компании периодически в ходе текущей деятельности могут поступать иски. 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 отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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.

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена риску изменения процентной ставки, валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности. Аудиторский комитет при Совете Директоров 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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания следует политике ограничения подверженности риску изменения процентных ставок, привлекая кредиты с фиксированной ставкой процента. Поскольку Компания привлекла кредиты и займы по фиксированной ставкой процента, риск изменения процентной ставки не применим к Компании.

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 налого- обложения
2019 год		
Доллар США	12%	873.518
Доллар США	(9%)	(655.139)
2018 год		
Доллар США	20%	828.368
Доллар США	(20%)	(828.368)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 9), и инвестиционной деятельностью, включая займы, выданные связанным сторонам и вклады в банках (Примечания 7, 11 и 12). Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчётности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Компании.

Анализ на обесценение проводится руководством Компании на каждую отчётную дату на индивидуальной основе на основании количества дней просрочки. Расчёты основываются на информации о фактически понесённых убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчётную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в *Примечаниях 7, 9, 11 и 12*. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог.

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее торговой и прочей дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет связанной стороне – ТОО «Айтас Meat Distribution» и имеет в отношении него существенную концентрацию риска по торговой и прочей дебиторской задолженности (*Примечания 9, 18*).

Дополнительная незначительная доля торговой и прочей 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.

В следующей таблице представлено сальдо финансовых активов в банках на отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's», если не указано иное.

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		2019 год	2018 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ/Стабильный	ВВ/Негативный	8.348.623	5.135.275
АО «Forte Bank»	Казахстан	В+/Стабильный	В/Позитивный	38.128	–
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	В/Стабильный	В/Стабильный	36.661	–
				8.423.412	5.135.275

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных платежей:

В тысячах тенге	До востре- бования	Менее 1 месяца	От 1 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года					
Кредиты и займы (Примечание 14)	–	–	243.966	393.454	637.420
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	–	228.413	–	–	228.413
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	–	352.100	–	–	352.100
Дивиденды к выплате	–	–	216.014	–	216.014
Обязательства по финансовой гарантии	–	–	3.510.758	13.663.793	17.174.551
	–	580.513	3.970.738	14.057.247	18.608.498
На 31 декабря 2018 года					
Кредиты и займы (Примечание 14)	–	–	212.016	446.162	658.178
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	–	285.980	–	–	285.980
Дивиденды к выплате	–	–	–	216.014	216.014
Прочие краткосрочные финансовые обязательства (Примечание 17)	–	263.009	–	–	263.009
	–	548.989	212.016	662.176	1.423.181

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.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов, соотношение заемного и собственного капитала было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Заемный капитал (Примечание 14)	521.269	533.097
Собственный капитал	27.315.383	20.209.403
Соотношение заемного и собственного капитала	1,9%	3%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Стратегия управления финансовым риском

Компания также 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. Как правило, цены на мясо птицы не подвержены высоким сезонным колебаниям.

Рыночные цены на мясо птицы подвержены действию ряда неподдающихся прогнозированию факторов, находящихся за пределами контроля со стороны Компании, среди которых государственные программы и политика в сфере сельского хозяйства, изменения в динамике спроса в связи с ростом населения и повышением уровня жизни, а также объем производства мяса птицы в Республике Казахстан. Руководство Компании считает, что такой фактор, как погодные условия, не оказывают существенного влияния на цены на мясо птицы, поскольку птицы содержатся в специализированных помещениях с учетом всех климатических особенностей, необходимых для выращивания.

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – 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 Уровня 3, 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 Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Иерархия справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Переоцененные основные средства				
Основные средства (Примечание 5)	9.372.394	–	–	9.372.394
Биологические активы				
Продуктивные и потребляемые биологические активы (Примечание 6)	1.360.956	–	–	1.360.956

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Переоцененные основные средства				
Основные средства (Примечание 5)	9.664.975	–	–	9.664.975
Биологические активы				
Продуктивные и потребляемые биологические активы (Примечание 6)	1.130.260	–	–	1.130.260

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается

31 декабря 2019 года					
<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 7)	3.240.422	2.896.710	–	–	2.896.710
Долгосрочные банковские вклады (Примечание 11)	190.590	166.088	–	166.088	–

31 декабря 2018 года					
<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 7)	2.189.511	3.066.347	–	–	3.066.347
Долгосрочные банковские вклады (Примечание 11)	192.100	161.743	–	161.743	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

31 декабря 2019 года					
В тысячах тенге	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы (Примечание 14)	521.269	514.602	–	–	514.602
Обязательство по финансовой гарантии	51.819	51.819	–	–	51.819

31 декабря 2018 года					
В тысячах тенге	Балансовая (текущая) стоимость	31 декабря 2018 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы (Примечание 14)	533.097	609.359	–	–	609.359

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, вкладов в банках, прочих внеоборотных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценка справедливой стоимости активов, отражаемых по амортизированной стоимости, относится к уровню 3. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования варьируются от 13% до 15,5% годовых.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Компания оценивает займы, выданные связанным сторонам, с фиксированной ставкой на основе таких параметров, как процентные ставки, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учёта ожидаемых убытков по этим займам создаются оценочные резервы.
- Справедливая стоимость процентных кредитов и займов Компании определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчётного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года оценивался как незначительный.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Масштабы и продолжительность данных событий остаются неопределёнными. В настоящее время количественный эффект невозможно оценить с достаточной степенью уверенности. Но руководство не ожидает значительного влияния на прибыль, денежные потоки и финансовое состояние Компании.