



EY

Building a better
working world

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

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

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

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 2020 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном 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 2020 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных 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 объём продукции Компании в 2020 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 провели перекрестный анализ и сравнили суммы реализованной выручки по договору с покупателем с суммами поступлений денежных средств от покупателя.

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 2020 года справедливая стоимость продуктивных и потребляемых биологических активов составило 1,314,618 тысяч тенге (2019 год: 1,360,956 тысяч тенге).

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.

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, 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.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Компании за 2020 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет Компании за 2020 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, искаженное 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых 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»

19 апреля 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	9.148.553	9.372.394
Биологические активы	6	513.187	521.988
Займы, выданные связанным сторонам	7	4.983.832	2.366.545
Отложенные налоговые активы	28	1.456.989	696.262
Долгосрочные банковские вклады	11	207.494	187.998
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	1.221.730	10.277
Итого внеоборотные активы		17.531.785	13.155.464
Оборотные активы			
Биологические активы	6	801.431	838.968
Займы, выданные связанным сторонам	7	1.306.628	876.469
Займы, выданные третьим лицам		81.617	—
Товарно-материальные запасы	8	3.039.104	2.806.385
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1.281.404	1.607.174
Авансы выданные	10	3.375.497	1.448.596
Предоплата по подоходному налогу		47.750	35.286
Прочие оборотные активы		96.043	56.403
Прочие краткосрочные финансовые активы		33.306	38.088
Денежные средства и их эквиваленты	12	5.888.297	8.198.532
Итого оборотные активы		15.951.077	15.905.901
Итого активы		33.482.862	29.061.365

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	13	245.819	245.819
Резерв по переоценке основных средств	13	4.216.289	4.399.480
Нераспределенная прибыль		23.945.626	22.670.084
Итого капитал		28.407.734	27.315.383
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	395.503	335.930
Обязательства по финансовой гарантии		142.297	51.819
Государственные субсидии	15	262.526	253.961
Итого долгосрочные обязательства		800.326	641.710
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	2.387.289	185.339
Дивиденды к выплате	13	—	216.014
Государственные субсидии, краткосрочная часть	15	56.371	42.255
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	239.950	228.413
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	17	434.936	351.293
Обязательства по предоставлению займа	7	1.117.480	—
Задолженность по прочим налогам и платежам, кроме подоходного налога		38.776	80.958
Итого краткосрочные обязательства		4.274.802	1.104.272
Итого обязательства		5.075.128	1.745.982
Итого капитал и обязательства		33.482.862	29.061.365

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Раисов Р.М.

Ледовских А.А.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	18	16.731.181	16.304.089
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	6	(303.017)	7.047
Себестоимость реализованной продукции	19	(11.550.280)	(10.452.913)
Валовая прибыль		4.877.884	5.858.223
Расходы по реализации	20	(1.191.106)	(959.391)
Общие и административные расходы	21	(914.978)	(984.856)
Убыток от обесценения активов	22	(209.201)	(284.561)
Доходы от государственных субсидий	23	2.608.909	3.987.232
Прочие операционные доходы	24	1.685.777	1.199.194
Прочие операционные расходы	25	(1.212.106)	(697.230)
Операционная прибыль		5.645.179	8.118.611
Финансовые доходы	26	795.849	622.523
Расходы на финансирование	27	(62.921)	(12.092)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		642.638	(45.378)
Прибыль до налогообложения		7.020.745	8.683.664
Расходы по подоходному налогу	28	(448.146)	(363.047)
Прибыль за год		6.572.599	8.320.617
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		6.572.599	8.320.617
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций (в тенге)	13	34.340	43.472

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



 Раисов Р.М.

 Лебовских А.А.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		20.510.849	17.588.679
Проценты полученные		96.666	71.611
Государственные субсидии полученные	23	2.646.981	3.960.356
Платежи поставщикам		(15.712.523)	(12.889.539)
Выплаты работникам		(1.396.388)	(1.267.325)
Проценты уплаченные		(72.019)	(28.164)
Государственные субсидии в счет компенсации понесенных процентных расходов		26.348	15.576
Уплаченный подоходный налог		(333.510)	(326.070)
Прочие налоги и платежи кроме подоходного налога		(986.872)	(908.646)
Прочие поступления		405.123	862.118
Прочие выплаты		(286.814)	(826.641)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		4.897.841	6.251.955
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		1.035	2.320
Приобретение внеоборотных биологических активов	6	(309.277)	(223.649)
Приобретение основных средств	5	(1.846.829)	(561.092)
Займы, выданные связанным сторонам	7	(7.690.895)	(4.015.784)
Займы выданные третьим лицам		(82.000)	-
Погашение займов, выданных связанным сторонам	7	890.000	1.913.000
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(9.037.966)	(2.885.205)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам	14	2.889.007	152.678
Погашение займов	14	(644.157)	(164.011)
Выплата дивидендов	13	(1.066.014)	-
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности		1.178.836	(11.333)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(2.961.289)	3.355.417
Влияние изменения обменных курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		624.038	(43.165)
Эффект резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	12	27.016	(43.810)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		8.198.532	4.930.090
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	5.888.297	8.198.532

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Раисов Р.М.

Медовских А.А.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2019 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
Прибыль за год	-	-	6.572.599	6.572.599
Итого совокупный доход за год	-	-	6.572.599	6.572.599
Перенос резерва по переоценке основных средств	-	(183.191)	183.191	-
Прочие распределения акционеру (Примечание 7)	-	-	(4.630.248)	(4.630.248)
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	(850.000)	(850.000)
На 31 декабря 2020 года	245.819	4.216.289	23.945.626	28.407.734

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Раисов Р.М.

Ледовских А.А.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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, и главным бухгалтером 19 апреля 2021 года.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 Национального Банка РК («НБРК»).

По состоянию на 31 декабря 2020 года основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 420,71 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2019 года: 381,18 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 и третьим лицам, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Компания использует следующий порядок учёта для займов, выданных, ставка по которым существенно отличается 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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).

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 признает 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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.

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 незавершенного строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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: справедливой стоимости 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Биологические активы (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство, размер которых вычитаются 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.

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 неопределённым 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 неопределённости, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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.

Компания предоставляет покупателям ретро-бонусы в размере 3% от общей стоимости поставленной продукции. 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.

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендатора (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог

В настоящей финансовой отчётности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчётную дату. Расходы по подходному 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 подходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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.

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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 31 декабря 2020 года. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

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 неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

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 процентов. Кроме того, в соответствии с СНР, для целей расчёта КПН, 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 13,4%.

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	133	При увеличении цены инкубационного яйца справедливая стоимость возрастает
Цена столового яйца, тенге	32	При увеличении цены столового яйца справедливая стоимость возрастает
Количество снесенных яиц на инкубацию, тысячи	18.716	При увеличении количества снесенных яиц справедливая стоимость возрастет
Ставка дисконтирования, %	13,40%	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 к справедливой 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	627	При увеличении цены на мясо справедливая стоимость возрастает
Выход (полезный) субпродуктов с одного бройлера, кг	0,22	При увеличении выхода субпродуктов справедливая стоимость возрастает
Средняя цена реализации субпродуктов, тенге	293	При увеличении цены реализации субпродуктов справедливая стоимость возрастает
Смертность бройлеров, %	3,83%	При увеличении смертности справедливая стоимость уменьшается
Затраты на убой 1 головы, тенге	76,73	При увеличении затрат справедливая стоимость уменьшается
Затраты по продаже на 1 голову, тенге	88,10	При увеличении ставки затрат справедливая стоимость уменьшается
Ставка дисконтирования, %	13,40%	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)	309	Неприменимо
Увеличение на 10% – 25 (тенге)	(47.875)	–
Уменьшение на 10% – 25 (тенге)	47.570	–
Затраты на убой 1 головы (тенге)	77	Неприменимо
Увеличение на 20 (тенге)	(10.613)	–
Уменьшение на 20 (тенге)	9.882	–
Цена на инкубаторное яйцо (тенге)	Неприменимо	133
Увеличение на 10% – 12 (тенге)	–	56.228
Уменьшение на 10% – 12 (тенге)	–	(56.270)
Цена реализации на мясо бройлеров (тенге)	627	Неприменимо
Увеличение на 10% – 56 (тенге)	142.367	–
Уменьшение на 10% – 56 (тенге)	(140.152)	–

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 единовременном 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 тысячи 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 определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 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 существенных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года с даты последней переоценки, проведенной в 2017 году. В результате, руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств Компании соответствует их справедливой 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 возврату 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 2020 и 2019 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 2018 года	4	7.159.331	1.418.150	196.049	409.976	481.465	9.664.975
Поступления	-	-	486.348	74.710	34	-	561.092
Переводы	-	527.484	85.851	-	(227.284)	(386.051)	-
Выбытие	-	(2.012)	(13.346)	(91)	(2.411)	(46.566)	(64.426)
Износ по выбытиям	-	12	8.289	-	1.537	-	9.838
Износ, начисленный за год (Примечания 19, 21, 25)	-	(276.780)	(441.548)	(73.023)	(7.734)	-	(799.085)
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
Поступления	-	-	40.091	76.219	10.764	533.741	660.815
Переводы	-	320.317	187.708	-	15.905	(523.930)	-
Выбытия	-	(21.936)	(34.328)	(14.619)	(3.033)	(13.218)	(87.134)
Износ по выбытиям	-	2.293	27.242	13.582	1.732	-	44.849
Износ, начисленный за год (Примечания 19, 21, 25)	-	(267.939)	(444.459)	(67.299)	(62.674)	-	(842.371)
Стоимость	4	8.427.330	2.878.611	448.395	324.223	45.441	12.124.004
Накопленный износ	-	(986.560)	(1.558.613)	(242.867)	(187.411)	-	(2.975.451)
На 31 декабря 2020 года	4	7.440.770	1.319.998	205.528	136.812	45.441	9.148.553

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остаточная стоимость	4.299.184	4.564.376

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных, но находящихся в эксплуатации, основных средств составила 26.417 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 35.019 тысяч тенге).

Расходы по износу основных средств были распределены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Себестоимость (Примечание 19)	829.288	772.768
Общие и административные расходы (Примечание 21)	8.096	7.529
Прочие операционные расходы (Примечание 25)	4.989	3.320
	842.373	783.617

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства с остаточной стоимостью 107.680 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 136.695 тысяч тенге) являются предметом залога по кредитам и займам (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства с остаточной стоимостью 7.673.815 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 7.930.077 тысяч тенге) являются предметом залога по обеспечению исполнения обязательств ТОО «Макинская птицефабрика», связанной стороны Компании, перед АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 31).

Авансы, выданные за внеоборотные активы

В течение 2020 года Компания заключила договор на строительство бройлерных площадок с ТОО «ПК Алтын Тага» на общую сумму 6.423.003 тысячи тенге. Дата завершения строительства – август 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания выдала авансы по договору строительства на сумму 1.149.000 тысяч тенге.

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 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах голов</i>	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)		Потребляемые биологические активы (бройлеры)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Куры-несушки	144	146	–	–
Петухи	15	14	–	–
Бройлеры	–	–	1.371	1.534
Общее количество биологических активов	159	160	1.371	1.534

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания произвела 29.766 тысяч килограммов мяса птицы и субпродуктов (2019 год: 29.222 тысячи 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 2019 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 стоимости 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
Приобретение внеоборотных биологических активов (суточных цыплят)	256.679	–	256.679
Выведение (размножение) кур из родительского стада	–	2.495.452	2.495.452
Изменение стоимости в результате биологической трансформации	363.133	12.160.233	12.523.366
Снижение вследствие забоя	(628.613)	(14.693.222)	(15.321.835)
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(265.480)	(37.537)	(303.017)
На 31 декабря 2020 года	513.187	801.431	1.314.618

7. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Займы, выданные связанным сторонам представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Ставка процента	Период погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Aitas KZ»	13-13,5%	2021, 2023, 2027, 2030 годы	5.080.119	2.261.428
ТОО «Макинская Птицефабрика»	13%	2030 год	405.533	505.779
ТОО «Строительная корпорация Сарыарка»	13%	2021, 2027 годы	459.552	407.453
ТОО «Nauryz Agro LTD»	13%	2021, 2030 годы	309.451	–
ТОО «Айтас Энерго»	12%	2022 год	2.313	–
Начисленный процент			100.076	92.295
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(66.584)	(23.941)
			6.290.460	3.243.014
За вычетом текущей части займов выданных к получению в течение 12 месяцев			1.306.628	876.469
			4.983.832	2.366.545

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	(23.941)	–
Начислено	(42.643)	(23.941)
На 31 декабря	(66.584)	(23.941)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)

АО «Aitas KZ»

В 2020 году Компания заключила договоры займа с акционером, АО «Aitas KZ», на сумму 6.348.000 тысяч тенге со ставкой 0,1% годовых. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 2.433.870 тысяч 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 3.914.130 тысяч тенге как прочие распределения акционеру (за вычетом отложенного налога – 782.826 тысяч тенге) (Примечание 28).

В 2019 году Компания заключила договоры займа с акционером, АО «Aitas KZ», на сумму 1.100.000 тысяч тенге. Кроме того, согласно договорам, заключенным в 2018 году, Компания предоставила дополнительные транши в размере 1.839.784 тысяч тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 195.593 тысяч 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 тысячи тенге как прочие распределения акционеру (за вычетом отложенного налога – 166.237 тысяч тенге) (Примечание 28). В течение 2020 года АО «Aitas KZ» не погашал займы (в 2019 году погашено 1.913.000 тысяч тенге).

ТОО «Макинская Птицефабрика»

В 2020 году были подписаны дополнительные соглашения на увеличение сроков займов на 3 года до 2030 года. Компания учла модификацию займов в капитале как прочие распределения акционеру в сумме 165.320 тысяч тенге (за вычетом отложенного налога – 33.064 тысячи тенге).

ТОО «Строительная корпорация Сарыарка»

В 2020 году Компания заключила договоры займа с ТОО «Строительная корпорация Сарыарка» на общую сумму 1.280.000 тысяч тенге со ставкой 0,1% годовых. Согласно данных договоров Компания предоставила в 2020 году заем в размере 890.000 тысяч тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 726.199 тысяч тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке от 13%, в результате разница была признана в капитале как прочие распределения акционеру в размере 163.801 тысячи тенге (за вычетом отложенного налога – 32.760 тысяч тенге) (Примечание 28). Данный заем был досрочно погашен в 2020 году, в связи с чем был признан доход от амортизации дисконта по займам выданным.

В 2019 году Компания заключила договоры займа с ТОО «Строительная корпорация Сарыарка», согласно которым Компания предоставила заем в размере 1.076.000 тысяч тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 388.896 тысяч 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 тысячи тенге (за вычетом отложенного налога – 137.421 тысячи тенге) (Примечание 28).

ТОО «Nauryz Agro LTD»

В 2020 году Компания заключила договоры займа с ТОО «Nauryz Agro LTD» на общую сумму 1.880.000 тысяч тенге со ставкой 0,1% годовых. Согласно данных договоров Компания предоставила в 2020 году заем в размере 450.000 тысяч тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 308.664 тысяч тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке от 13%, в результате разница была признана в капитале как прочие распределения акционеру в размере 141.336 тысяч тенге (за вычетом отложенного налога – 28.267 тысяч тенге) (Примечание 28).

ТОО «Айтас Энерго»

В 2020 году Компания заключила договоры займа с ТОО «Айтас Энерго» на общую сумму 120.000 тысяч тенге со ставкой 0,1% годовых. Согласно данных договоров Компания предоставила в 2020 году заем в размере 2.895 тысяч тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 2.308 тысяч тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке от 12%, в результате разница была признана как финансовые расходы в размере 587 тысяч тенге (Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов займы выданные являются непросроченными, необеспеченными и выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)

Обязательства по предоставлению займа

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая сумма неиспользованного кредитного лимита по займам в рамках возобновляемых и невозобновляемых кредитных линий выданных Компанией составила 1.719.772 тысячи тенге. Неиспользованные средства по кредитным линиям могут быть использованы до даты погашения займов. Обязательства по предоставлению займа были признаны по справедливой стоимости, равной 602.291 тысяча тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке от 13%, в результате разница была признана в капитале в размере 1.117.480 тысяч тенге.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	2.913.690	2.661.279
Яйцо инкубационное (по себестоимости)	124.768	114.765
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	646	30.341
	3.039.104	2.806.385

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	412.509	1.326.514
Торговая дебиторская задолженность	164	93
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	879.861	285.726
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11.130)	(5.159)
	1.281.404	1.607.174

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	(5.159)	(461)
Начисление за год	(5.971)	(4.698)
На 31 декабря	(11.130)	(5.159)

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 91-180 дней
На 31 декабря 2020 года			
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,86%	0%	1,10%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.292.534	1.117.540	174.994
Ожидаемые кредитные убытки	(11.130)	(4.498)	(6.632)
	1.281.404	1.113.042	168.361
На 31 декабря 2019 года			
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,32%	0%	0,32%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.612.333	283.939	1.328.394
Ожидаемые кредитные убытки	(5.159)	—	(5.159)
	1.607.174	283.939	1.323.235

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные связанным сторонам (Примечание 29)	3.158.571	1.408.661
Авансы выданные третьим лицам	445.969	184.289
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(229.043)	(144.354)
	3.375.497	1.448.596

Изменение в резерве под обесценение авансов, выданных следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	(144.354)	(214.837)
Списание резерва	32.354	182.483
Начисление резерва	(117.043)	(112.000)
На 31 декабря	(229.043)	(144.354)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские вклады в долларах США	210.355	190.590
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2.861)	(2.592)
	207.494	187.998

На 31 декабря 2020 года ставка процента по долгосрочным банковским вкладам составляла 1% (2019 год: 1%), Банковские вклады были размещены со сроком от 4 до 5 лет.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	(2.592)	–
Реклассификация резерва из денежных средств и их эквивалентов	–	(2.612)
Восстановлено	(269)	20
На 31 декабря	(2.861)	(2.592)

На 31 декабря 2020 года банковские вклады в размере 210.355 тысяч 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Срочные вклады в банках в долларах США	3.786.537	6.937.476
Срочные вклады в банках в тенге	1.347.000	1.235.500
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	633.551	115.977
Денежные средства на текущих банковских счетах в евро	185.807	22.727
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	22.630	1.048
Денежные средства в кассе в тенге	182	230
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(87.410)	(114.426)
	5.888.297	8.198.532

Срочные вклады размещены на различные сроки до 3 месяцев, в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2020 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 0,81% в долларах США и 7% в тенге (2019 год: 0,81% в долларах США и 7% в тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	(114.426)	(70.616)
Восстановлено/(начислено) за год	27.016	(46.422)
Реклассификация резерва в долгосрочные банковские вклады	–	2.612
На 31 декабря	(87.410)	(114.426)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 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 2020 года общее количество размещенных простых акций составило 191.400 акций (2019 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 2020 года и на 31 декабря 2019 года все размещенные обыкновенные акции были полностью оплачены.

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 тысяч тенге или 2.696 тенге на 1 акцию. По состоянию на 31 декабря 2019 года дивиденды к уплате составили 216.014 тысяч тенге. Дивиденды были выплачены в июне 2020 года.

27 мая 2020 года решением единственного акционера № 91 по результатам 2019 года был определен размер дивидендов к выплате по простым акциям в объеме 850.000 тысяч тенге или 4.441 тенге на 1 акцию. Дивиденды были выплачены в июне 2020 года.

Прибыль на акцию

Ниже представлен расчёт прибыли на простую акцию:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прибыль за год, в тыс. тенге	6.572.599	8.320.617
Простые акции в обращении, штук	191.400	191.400
Прибыль на простую акцию, в тенге	34,340	43,472

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы, тысяч тенге	33.482.862	29.061.365
Нематериальные активы, тысяч тенге	—	—
Обязательства, тысяч тенге	(5.075.128)	(1.745.982)
Чистые активы, тысяч тенге	28.407.734	27.315.383
Количество простых акций, штук	191.400	191.400
Балансовая стоимость простой акции, тенге	148.421	142.714

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	Процентная ставка	Валюта	Период погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный банк Казахстана»	13-14%	Тенге	2021-2024 годы	2.782.792	521.269
За вычетом текущей части займов к выплате в течение 12 месяцев				(2.387.289)	(185.339)
				395.503	335.930

По состоянию на 31 декабря 2020 года проценты начисленные к уплате составили 19.269 тысяч тенге (2019 год: 2.555 тысяч 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 тысяч 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 инвестиционные цели в рамках вышеуказанного соглашения до 13%.

16 марта 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный банк Казахстана» на сумму 400.000 тысяч 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 2021 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%.

30 ноября 2020 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» на увеличение лимита кредитной линии с 400.000 тысяч тенге до 2.400.000 тысяч тенге, период доступности был продлен до 1 апреля 2021 года. 10 декабря 2020 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» на снижение ставки вознаграждения по займам в рамках данной кредитной линии до 11,5% годовых.

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 приобретение автотранспортных средств до 13%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

13 сентября 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный банк Казахстана» на сумму 126.192 тысячи 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 инвестиционные цели в рамках вышеуказанного соглашения до 13%.

25 декабря 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный банк Казахстана» на сумму 162.943 тысяч 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 инвестиционные цели в рамках вышеуказанного соглашения до 13%.

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

11 мая 2020 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 185.300 тысяч тенге со сроком погашения до 11 мая 2025 года. Процентная ставка по займам 13% годовых. Целью займа является приобретение оборудования, техники, строительно-монтажные работы.

5 ноября 2020 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 137.500 тысяч тенге со сроком погашения до 5 ноября 2025 года. 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 тысяч тенге. Неиспользованные средства по возобновляемой кредитной линии могут быть использованы до 16 марта 2021 года.

Обеспечение по заимствованиям

В качестве обеспечения по займам АО «Народный банк Казахстана» Компания предоставила основные средства, балансовой стоимостью 107.680 тысяч тенге и депозиты на сумму 210.355 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: основные средства, балансовой стоимостью 136.695 тысяч тенге и депозиты на сумму 190.590 тысяч 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 ОТЧЁТНОСТИ (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 отчётности Компании по финансовой деятельности.

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Прочее*	31 декабря 2020 года
Краткосрочные кредиты и займы	185.339	(644.157)	2.846.107	2.387.289
Долгосрочные кредиты и займы	335.930	2.889.007	(2.829.434)	395.502
	521.269	2.244.850	16.673	2.782.792

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	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

* 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

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доходы будущих периодов от государственных субсидий		
Краткосрочная часть	56.371	42.255
Долгосрочная часть	262.526	253.961
	318.897	296.216

Ниже представлены изменения в доходах будущих периодов от государственных субсидий:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	296.216	344.222
Государственные субсидии, полученные в течение года	81.302	–
Амортизация доходов будущих периодов от субсидий для соответствия связанному износу	(58.621)	(48.006)
На 31 декабря	318.897	296.216

В 2020 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

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	114.997	119.650
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 29)	124.953	108.763
	239.950	228.413

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	215.885	224.728
Российские рубли	22.382	2.434
Доллары США	1.683	1.251
	239.950	228.413

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Начисленные бонусы и резерв по отпускам	264.840	256.607
Заработная плата к выплате	95.328	89.446
Прочая кредиторская задолженность	74.768	5.240
	434.936	351.293

Изменения в резерве по начисленным бонусам и отпускам следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	256.607	180.557
Начислено	160.293	189.364
Использовано	(152.060)	(113.314)
На 31 декабря	264.840	256.607

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Мясо бройлеров и субпродукты	16.722.278	16.295.728
Прочие	8.903	8.361
	16.731.181	16.304.089

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, объем продаж готовой продукции покупателю, ТОО «Aitas meat distribution», связанной стороне, составил приблизительно 99,9% или 16.719.114 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 99,9%, или 16.045.414 тысяч тенге связанной стороне ТОО «Aitas meat distribution»).

В течение 2020 и 2019 годов реализация товаров осуществлялась на территории Республики Казахстан и выручка по договорам с покупателями признавалась в определенный момент времени.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Корма	6.369.468	5.637.417
Заработная плата и связанные с ней расходы	1.419.940	1.257.924
Материалы	1.416.224	1.340.628
Амортизация основных средств (Примечание 5)	829.288	772.768
Ветеринарные услуги	372.250	332.407
Тепловая энергия	308.890	317.546
Электричество	226.264	208.666
Транспортные расходы	173.210	132.856
Топливо	58.354	57.052
Прочие	376.392	395.649
	11.550.280	10.452.913

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Лицензионный сбор за товарный знак	1.138.929	910.714
Материалы	43.847	36.363
Прочие	8.330	12.314
	1.191.106	959.391

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Заработная плата и связанные с ней расходы	390.148	410.797
Благотворительная помощь	214.953	100.059
Расходы на вознаграждение Совета директоров	53.296	49.922
Услуги охраны	38.291	35.011
Списание задолженности, недостачи, брак, порча	30.110	212.763
Услуги сторонних организаций	20.495	21.202
Аудиторские и консультационные услуги	19.764	24.749
Материалы	18.767	12.208
Транспортировка	10.011	18.701
Членские взносы	8.621	8.868
Амортизация основных средств (Примечание 5)	8.096	7.529
Банковские сборы	7.222	6.190
Налоги и другие платежи в бюджет	6.796	14.761
Командировочные расходы	2.010	17.103
Расходы на страхование	1.365	1.368
Прочие	85.033	43.625
	914.978	984.856

22. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение авансов выданных	114.613	116.698
Убыток от признания гарантийного обязательства	90.477	51.819
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(27.016)	46.422
Создание резерва под обесценение устаревших товарно-материальных запасов	(12.168)	46.162
Прочие	43.295	23.460
	209.201	284.561

23. ДОХОДЫ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

В течение 2020 и 2019 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доходы от реализации прочих ТМЗ	1.170.789	671.912
Доход от скидки по НДС	478.479	480.045
Прочие	36.509	47.237
	1.685.777	1.199.194

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Себестоимость реализации прочих ТМЗ	1.153.010	670.713
Амортизация основных средств (Примечание 5)	4.989	3.320
Прочие	54.107	23.197
	1.212.106	697.230

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доход от амортизации дисконта по займам выданным	666.590	488.070
Доходы по депозитам	103.152	107.539
Прочие	26.107	26.914
	795.849	622.523

27. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Проценты, начисленные по кредитам и займам	103.993	65.692
Минус: доходы от государственных субсидий	(41.659)	(53.600)
Дисконт по займам	588	–
	62.921	12.092

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущий подоходный налог	331.955	268.324
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	–	2.325
Расход по отложенному подоходному налогу	116.191	92.398
Расходы по подоходному налогу за год	448.146	363.047

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 2020 и 2019 годах), с расходами по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прибыль до учёта подоходного налога	7.021.015	8.683.664
Ставка подоходного налога	3%	3%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	210.622	260.510
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу		
Эффект применения различных налоговых ставок	131.696	131.340
Невычитаемые резервы по устареванию запасов	(365)	1.385
Подоходный налог за прошлые периоды	–	2.325
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы)	106.193	(32.513)
Расходы по подоходному налогу, представленные в отчёте о совокупном доходе	448.146	363.047

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.

В тысячах тенге	1 января 2020 года	Отчёт о прибылях и убытках	Капитал	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	155	179	–	334
Резерв отпусков	7.698	247	–	7.945
Государственные субсидии	8.886	681	–	9.567
Прочие начисления	77	501	–	578
Налоги к уплате	42	31	–	73
Биологические активы	2.205	8.295	–	10.500
Займы, выданные по ставке ниже рыночной (Примечание 7)	861.382	(133.201)	876.918	1.605.099
	880.445	(123.267)	876.918	1.634.096
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	184.183	(7.076)	–	177.107
	184.183	(7.076)	–	177.107
Итого актив по отложенному подоходному налогу	696.262	(116.191)	876.918	1.456.989

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В тысячах тенге	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 подходному налогу	485.001	(92.398)	303.659	696.262

Выплата дивидендов Компанией своему акционеру как за 2020 год, так и за 2019 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 2020 года, Компания признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 11.130 тысяч тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (2019 год: 5.159 тысяч тенге).

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года представлено ниже:

В тысячах тенге	Прим.	Компании под общим контролем	Акционер	Ключевой управленческий персонал
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1.281.240	–	–
Авансы выданные	10	2.934.171	224.400	–
Долгосрочные займы выданные	7	1.035.308	3.966.938	–
Краткосрочные займы выданные	7	250.014	1.057.893	–
Кредиторская задолженность связанным сторонам	16	(124.953)	–	(11 231)
Обязательства по выданным гарантиям		90.477	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 2019 года представлено ниже:

В тысячах тенге	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	–	

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 2020 года:

В тысячах тенге	Прим.	Компании под общим контролем	Акционер	Ключевой управленческий персонал
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу		–	–	213.127
Приобретения у связанных сторон		1.602.761	–	–
Продажи связанным сторонам		17.867.335	–	–
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		14.042	52.543	–
Начисленные проценты по займам выданным		3.328	5.915	–
Убыток от первоначального признания займов, выданных по ставке ниже рыночной	7	305.137	3.914.130	–
Доход от амортизации дисконта по займам, выданным по ставке ниже рыночной		124.146	384.868	–

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	Акционеры	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 о ставке ниже рыночной		91.240	396.788	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 19 человек по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 31 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 213.127 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 281.033 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям Компании.

30. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Бизнес-операции Компании находятся в Республике Казахстан и относятся к производству мяса птицы. Компания считает, что она имеет только один отчетный 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 отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают 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 2020 года 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 тысяч тенге. Гарантия действительна до 20 августа 2021 года.

На 31 декабря 2020 года Компания имела открытую гарантию исполнения обязательств, выпущенную в пользу АО «Банк Развития Казахстана», по которой Компания выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны ее связанной стороны ТОО «Макинская птицефабрика» на сумму 16.148.000 тысяч тенге. Договор гарантии действует по 20 февраля 2031 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.

На 31 декабря 2020 года Компания имела открытую гарантию исполнения обязательств, выпущенную в пользу АО «Банк Развития Казахстана», по которой Компания выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны ее связанной стороны ТОО «Макинская птицефабрика» на сумму 14.329.275 тысяч тенге. Договор гарантии действует по 20 февраля 2031 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.

На 31 декабря 2020 года Компания имела открытую гарантию исполнения обязательств, выпущенную в пользу АО «Forte Bank», по которой Компания выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны ее связанной стороны ТОО «Nauryz Agro LTD» на сумму 2.450.000 тысяч тенге. Договор гарантии действует до полного исполнения ТОО «Nauryz Agro LTD» всех своих обязательств перед АО «Forte Bank» по договору.

На 31 декабря 2020 года Компания имела открытую гарантию исполнения обязательств, выпущенную в пользу АО «Forte Bank», по которой Компания выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны ее связанной стороны ТОО «Nauryz Agro LTD» на сумму 6.592.000 тысяч тенге. Договор гарантии действует до полного исполнения ТОО «Nauryz Agro LTD» всех своих обязательств перед АО «Forte Bank» по договору.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания признала соответствующие обязательства по финансовой гарантии в сумме 142.297 тысяч тенге (2019 год: 51.819 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства по предоставлению займов

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелись договорные обязательства по предоставлению займов связанным сторонам, в сумме 1.117.480 тысяч тенге. В течение 2020 года Компания признала разницу между справедливой и номинальной стоимостью займов к выдаче как прочие распределения акционеру в составе капитала на сумму 1.117.480 тенге (Примечание 7).

Договорные обязательства за внеоборотные активы

В 2020 году Компания заключила договор на строительство бройлерных площадок с ТОО «ПК Алтын Тага» на общую сумму 6.432.003 тысяч тенге. Дата завершения строительства – август 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма договорных обязательств по договору строительства составила 5.283.003 тысяч тенге.

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 2020 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 отчетности 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 отчетности.

Птичий грипп H5N1

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

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

Пандемия коронавируса (COVID-19)

В связи с распространением 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. Сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Руководство Компании проанализировало эффект пандемии и пришло к выводу, что пандемия не оказала существенного влияния на деятельность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 налогообложения
2020 год		
Доллар США	14%	642.226
Доллар США	(11%)	(504.606)
2019 год		
Доллар США	12%	873.518
Доллар США	(9%)	(655.139)

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.

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 её торговой и прочей дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет связанной стороне – ТОО «Aitas 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 незначительным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's», если не указано иное.

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		2020 год	2019 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ/Стабильный	ВВ/Стабильный	5.957.961	8.348.623
АО «Forte Bank»	Казахстан	В+/Стабильный	В+/Стабильный	38.677	38.128
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	В/Стабильный	В/Стабильный	57.704	36.661
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	ВВ/Стабильный	ВВ/Стабильный	41.267	–
				6.095.609	8.423.412

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.

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 2020 года					
Кредиты и займы (Примечание 14)	–	251.239	2.318.900	470.415	3.040.554
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	–	239.950	–	–	239.950
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	–	434.936	–	–	434.936
Обязательства по финансовой гарантии	–	–	45.476	30.477.275	30.552.571
	–	926.125	2.364.376	30.947.690	34.268.011
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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 отчёте о финансовом положении). Собственный капитал равен сумме капитала, отражаемого в отчёте о финансовом положении.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов, соотношение заемного и собственного капитала было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Заемный капитал (Примечание 14)	2.782.792	521.269
Собственный капитал	28.407.734	27.315.383
Соотношение заемного и собственного капитала	9,8%	1,9%

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 объём 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 учётом 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

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.

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 2020 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Переоцененные основные средства				
Основные средства (Примечание 5)	9.148.553	–	–	9.148.553
Биологические активы				
Продуктивные и потребляемые биологические активы (Примечание 6)	1.314.618	–	–	1.314.618

<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

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 7)	6.373.383	6.323.187	–	–	6.323.187
Долгосрочные банковские вклады (Примечание 11)	207.494	207.494	–	207.494	–

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая 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	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы (Примечание 14)	2.782.791	2.782.792	–	–	2.782.792
Обязательство по финансовой гарантии	–	142.297	–	–	142.297
31 декабря 2019 года					
В тысячах тенге	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая 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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 12% до 14% 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 2020 года оценивался как незначительный.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

По решению Акционера Компания запустила программу расширения бройлерного производства до 60.000 тонн мясопродукции в год. Реализация программы позволит удвоить мощность производства, снизить риски, связанные с биобезопасностью, усилить позиции компании на рынке белого мяса. Проект начался в марте 2021 года и ожидает завершения в феврале 2022 года.

В марте 2021 года связанная сторона ТОО «Строительная корпорация Сарыарка» погасила оставшуюся часть займа на общую сумму 1.076.000 тысяч тенге.

